

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.06.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 01.06.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 05.06.2023

3

Saker til behandling

1/23 Sak V-20/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

2/23 Sak V-21/23 Samtale med kommunedirektør

11

3/23 Sak V-22/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

13

4/23 Sak V-23/23 Årsavslutningsbrev

22

5/23 Sak V-24/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning/årsavslutningsbrev

25

6/23 Sak V-25/23 Samtale med ordfører

41

7/23 Sak V-26/23 Rapport Overordnet eierskapskontroll

42

8/23 Sak V-27/23 Eventuelt

77

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.06.2023 kl. 08:30
Sted: Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Sted	Møterom ved kantina
Tid	Mandag 05.06.23 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 Skjeggstad
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:	Ordfører til sak 25/23 Kommunedirektør til sakene 21-23/23 Revisjon Øst IKS til sakene 22-24/23 og 26/23

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

SAKSKART			Ca. kl.	
Saker til behandling				
20/23	19/00033-39	Sak V-20/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
21/23	18/00046-151	Sak V-21/23 Samtale med kommunedirektør	09.15	Kom.dir.

22/23	18/00019-60	Sak V-22/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning	10.00	Revisjon Kom.dir. Økonomisjef
23/23	18/00019-61	Sak V-23/23 Årsavslutningsbrev	10.30	Revisjon Kom.dir. Økonomisjef
		LUNSJ	11.00	
24/23	18/00019-62	Sak V-24/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning	11.30	Revisjon Daglig leder kom.skogen
25/23	18/00046-152	Sak V-25/23 Samtale med ordfører	12.15	Ordfører
26/23	19/00047-10	Sak V-26/23 Rapport Overordnet eierskapskontroll	13.00	Revisjon
27/23	18/00104-65	Sak V-27/23 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00033-39
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-20/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

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



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune 2023

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 30.01.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) ✓ Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22) ✓ Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 ✓ Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 ✓ Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023 ✓ Oppfølging av KS-vedtak og redegjørelse for komm.direktørens system for dette
Mandag 13.03.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Befaring/orientering sykehjemmet ✓ Orientering fra Oppvekst - oppvekstreformen
Onsdag 05.06.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning ✓ Årsavslutningsbrev 2022 ✓ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning KF

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
	✓ Rapport Overordnet eierskapskontroll
Mandag 28.08.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 ✓ Forslag til oppdragsavtale 2024 ✓ Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022 ✓ Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering ✓ Forvaltningsrevisjon - Rapport IKT-sikkerhet
Mandag 02.10.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024 ✓ Oppdragsavtale 2024 ✓ Kontrollutvalgets egenvurdering
Mandag 27.11.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Erfaringsoverføring fra tidligere kontrollutvalg (overlapp nytt KU) <ul style="list-style-type: none"> - liten innføring i kontrollutvalgets virksomhet for det nye kontrollutvalget, presentasjon av sekretariatet og revisjonen. ✓ Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) ✓ Årsplan 2024 ✓ Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 ✓ Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) 2023
2024	



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
30.01.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	03/23	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				
	04/23	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen					
	05/23	Orientering fra ny økonomisjef					
	06/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 2. halvår 2022 til orientering.				
	07/23	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetsklæring for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2023 til orientering				
	08/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022					
	09/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022					
	10/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering. 	KS			
	11/23	Eventuelt					
	13.03.23	12/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering			
13/23		Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering				
14/23		Oppfølging av politiske vedtak m.m., jf. sak 04/23	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering				
15/23		Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				
16/23		Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				

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

	17/23	Bestilling av undersøkelse	Kontrollutvalget tilrår at kommunedirektør, sammen med barneverntjenesten og rektor, så raskt som mulig informere kommunestyret om status på oppvekstreformen i Våler kommune, og de utfordringene kommunen har på dette feltet.				
	18/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
	19/23	Besøk på og orientering fra Våler omsorgssenter	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
05.06.23	20/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	21/23	Samtale med kommunedirektør					
	22/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning					
	23/23	Årsavslutningsbrev					
	24/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Kommuneskogens årsregnskap og årsberetning					
	25/23	Samtale med ordfører					
	26/23	Rapport Overordnet eierskapskontroll					
	27/23	Eventuelt					
28.08.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Rapportering til KU om FELK					
		Samtale med kommunedirektør					
		Status oppdragsavtale 1. halvår 2023					
		Forslag til oppdragsavtale 2024					
		Eventuelt					
02.10.23		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Samtale med kommunedirektør					
		Oppdragsavtale med Revisjon Øst 2024					


KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

		Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024					
		Kontrollutvalgets egevaluering					
		Eventuelt					
27.11.23		Referater, orienteringer og diskusjoner			Nytt KU på plass		
		Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Sykefravær i Våler	Ferdig	Fulgt opp i møte i mars-22. Avsluttet
Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet	Rapport mai 2023	Prosjektplan lagt frem i møte 14.03.22
Overordnet eierskapskontroll	Rapport mars 2023	

Arkivsak-dok. 18/00046-151
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-21/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anniken Baksjøberget 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 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.

Arkivsak-dok. 18/00019-60
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-22/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

Vedlegg:

1. Våler kommunes årsregnskap 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
2. Våler kommunes årsberetning for 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
3. Kopi av endelig revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022.

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 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, kommunedirektørens 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 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en normalberetning (ingen forbehold). 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 2022, 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 2022, 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»*

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren og økonomisjefen 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 2022 – VÅLER KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Våler kommune som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 3,344 mill.** i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 1,342 mill.** Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022, 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 2022, 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 2022, 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, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og

forskrifter i Norge, 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 intern 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 regnskapsestimaterne 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 har eneansvar for vår konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

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 budsjetttavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjetttavvik 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 budsjetttvedtak, 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 15.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Kommunedirektøren har ikke avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning, samt konsolidert årsregnskap for Våler kommune for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.

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 15.04.2023, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Kongsvinger, 30. mai 2023


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 2022

Kontrollutvalget har i møtet den 5.6.23 sak V-22/23, behandlet Våler kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, samt foreløpig og endelig revisjonsberetning, datert henholdsvis 15.4.23 og 30.5.23. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Det ble som nevnt avgitt en *foreløpig* revisjonsberetning. I denne beretningen heter det:

«Kommunedirektøren har ikke avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning, samt konsolidert årsregnskap for Våler kommune for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.

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 15.04.2023, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.»

Kontrollutvalgets høringsuttalelse baseres primært på revisjons endelige beretning av 30.5.23.

Kontrollutvalget bemerker at:

Våler kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på **kr. 3,344 millioner** i kommunekassen og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr. 1,342 millioner**.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Resultatet ble vesentlig bedre enn regulert budsjett – kr. 14,7 millioner. Det ble bl.a. høyere skatteinntang/inntektsutjevning enn forutsatt, kompensasjon for merutgifter covid, tilskudd til flyktninger og skjønnsmidler. Kontrollutvalget merker seg at virksomhetene samlet driver effektivt og innenfor vedtatte driftsrammer og med bruk av betydelig mindre fra disposisjonsfondet enn planlagt.

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

- Korrigert netto driftsresultat (konsolidert) utgjør - 0,33 % av samlede driftsinntekter. Det er en nedgang fra i fjor, da driftsresultatet tilsvarte 0,69 % av samlede driftsinntekter. Kommunens mål er at netto driftsresultat på kort sikt skal utgjøre 1 % - på lang sikt 2 % - av driftsinntektene.
- Kommunens samlede fondsbeholdning økte med om lag kr. 3,2 millioner fra 2020 til 2021, noe som i hovedsak skyldtes avsetning til fond i Våler kommuneskoger. I 2022 svekkes disposisjonsfond på grunn av negativt driftsresultat. Kontrollutvalget merker seg at kommunens samlede fondsbeholdning ble redusert med 2,1 millioner fra 2021 til 2022.

Gjeldsgraden ved utgangen av 2022 var 120,7 %, mot 113,2 % i 2021 og 9,3 % 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 sin KOSTRA-gruppe.

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 korrigert arbeidskapital skal ligge på 5 % på kort sikt. Ved utgangen av 2021 var den 3,9 % og kontrollutvalget merker seg at dette var en forbedring sammenlignet med 2020 hvor arbeidskapitalen var negativ med -0,7 %. Ved utgangen av 2022 utgjør korrigert arbeidskapital 6,3 % av kommunens samlede driftsinntekter og dermed en ytterligere forbedring.

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.

I årsberetningen pkt. 4 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 under punkt 4.3 i årsberetningen. Kontrollutvalget merker seg at kommunens etiske retningslinjer ble revidert i 2022. 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.

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, tilsyn og etikk omtales i årsberetningen pkt 5.



Kontrollutvalget i Våler kommune

Våler kommune har et IKT-basert internkontrollsystem (Compilo), som skal støtte virksomhetene i arbeidet med kvalitetsutvikling og virksomhetsstyring, avvikshåndtering 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, så dette rapporteres trolig på annen måte.

Kontrollutvalgets konklusjon og forslag til vedtak

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 30.5.23 har kontrollutvalget ikke merknader til Våler kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2022.

Våler, 5.6.23

Hans Finne (sign.)
nestleder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00019-61
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-23/23 ÅRSVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Våler kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren, eller den hun delegerer, er til stede under behandlingen.

Våler kommune
v/kommunedirektør
Vålgutua 251
2436 Våler i Solør

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.:
Erik Timland-Rismoen

Direkte tlf.:
907 63 970

Deres ref.:

Vår ref.:
1600/2022

Dato:
30.05.2023

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – VÅLER KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Bundne fond

Vi har kjørt stedsrapport for 2022 - konto 10000-19999 og gått igjennom alle stedene (prosjektene) for å se om det eventuelt er noen sted/prosjekter hvor det kan tenkes at det skulle vært avsatt, eventuelt brukt av noen fond. Dette gjelder følgende prosjekt:

Prosjekt 0082 Aldershjemmet gavemidler
Netto utgifter på kr 408 878

Prosjekt 1222 kommunalt rusarbeid/helse.
Netto utgift kr 500 000.

Prosjekt 1538 Ulverevir Våler
Netto utgift på 540 000.

Prosjekt 1346 Nettutvidelse bredbånd
Netto utgifter på kr 988 300.

Vi har stilt spørsmålstegn ved om disse prosjektene skulle vært finansiert ved bruk av bundne fond med samlet kr 2 437 178. Strykning av bruk av disposisjonsfond ville blitt økt tilsvarende.

Administrasjonen har tilbakemeldt at det er brukt for lite av fond og at dette vil bli benyttet i 2023. Svakhetene i rutinen for avslutning av fond er revidert.

Dokumentasjon av balanse

Vi registrerer at det er forbedringspotensial vedrørende vurdering og dokumentasjon knyttet til ikke ubetydelige balanseposter i henhold til bokføringslovens § 11.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt administrasjonen sammen med fullstendighetserklæringen den 26.05.2023. Administrasjonens tilbakemelding på utkast til årsavslutningsbrev er mottatt 30.05.2023 og er innarbeidet i årsavslutningsbrevet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 22.12.2022.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Våler kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimsrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 30. mai 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00019-62
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-24/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNESKOGENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING/ÅRSAVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Vedlegg:

1. Våler kommuneskogens årsregnskap og årsberetning for 2022
2. Kopi av foreløpig og endelig revisjonsberetning
3. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022
4. Årsavslutningsbrev

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 ikke avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Våler kommuneskoger KF for regnskapsåret 2022 innen de frister som følger av kommuneloven. For regnskapsavslutningen for 2022 la revisor derfor frem en foreløpig 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 datert 26. mai 2023 og det er avlagt normalberetning uten forbehold eller nummerert brev for årsregnskapet for 2022.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Årsavslutningsbrev

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til styreleder og daglig leder i Våler kommuneskoger. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at foretaket enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til foretakets regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til daglig leder/styreleder og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget har invitert daglig leder Tore Gresmo til 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 2022 – VÅLER KOMMUNESKOGER KF

Styret har ikke avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Våler kommuneskoger KF for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.

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 15.04.2023, 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 og årsberetningen.

Kongsvinger, 15. april 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret
Daglig leder

ÅRSBERETNING 2022

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.



Foto: Tore Holaker

Styret

Styret har i 2022 bestått av:

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

Styret har i år avholdt 9 styremøter.

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 100% stilling. Tony Kolstad er ansatt som skogsarbeider i 100% stilling. Han har pga. av et arbeidsuhell i januar måned vært langtidssykemeldt i store deler av året. Han har jobbet litt med ungskogpleie og delvis vært utleid som instruktør til skogskolen på Sønsterud. Dette har medført at foretaket ikke har fått utført planlagte arbeider.

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 Ligestillings- 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 avvirkning, skogkulturarbeider og et godt økonomisk resultat. Styret har i året utarbeidet langtidsplan for driften av kommuneskogen for perioden 2022-2026, som er vedtatt av kommunestyret. Langtidsplanen legger klare føringer for styret og administrasjonen på hvordan kommuneskogen skal driftes i kommende år. Ved at tjenestekonsesjonskontrakten med Glommen Mjøsen Skog utløp 31.12.22 har styret gjennomført en tilbudsrunde for inngåelse av ny tjenestekonsesjonskontrakt.

Det ble mottatt tre gode tilbud, men ut i fra en totalvurdering med hovedvekt på økonomi er det inngått ny avtale med Glommen Mjøsen Skog. Avtalen gjelder for perioden 2023-2025 med mulighet for opsjon for ytterligere to år.

Foretaket har kjøpt en liten skogteig på 40 dekar ved Kynna som grenser inntil kommuneskogen. Teigen har strandlinje til Kynna og det er påstående en liten koie på eiendommen. Koia trenger å renoveres før den kan benyttes til utleie eller annen utmarksutnyttelse.

Økonomi

Regnskapet viser et årsresultat på kr. 2 071 206 etter overføring av vedtatte overføringsbeløp til Våler kommune på kr. 4 500 000. Ekstra overskudd avsettes til disposisjonsfond.

Det er avvirket i alt 25 856 kubikkmeter tømmer i 2022 til en gjennomsnittspris på kr. 497 pr kubikkmeter. Oppnådd tømmerpris er høyere enn budsjettert. I opprinnelige budsjett var det lagt inn en forventning om nedgang av sagtømmerprisene. Dette slo ikke til som forventet. Massevirkeprisene har vært som forventet og budsjettert.

En medvirkende årsak til det gode resultatet skyldes også at kommuneskogen mottok kr 917 245 i etterbetaling fra Glommen Mjøsen for omsatt virke 2021. Etterbetalingen ble vedtatt av årsmøtet i Glommen Mjøsen Skog i april 2022 og utbetalt i juni måned, og var således ikke budsjettert.

Styret anser foretakets økonomi og likviditet til å være god etter 1,5 års drift.

Regnskapsførsel

Regnskapsføring og lønningsregnskap blir 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. 631 140 i trekk ved tømmeroppgjør og kr. 293 567 i innkommet statstilskudd på ulike tiltak.

Uttak fra skogfondskontoen til dekning av investeringsarbeider i skogen 2022 var kr. 1 000 000. Målsettingen har så langt vært å ha nok innestående skogfondsmidler ved årsskiftet til dekning av kommende års investeringsarbeider.

Avvirkning

Det ble totalt avvirket i alt 25 856 kubikkmeter med tømmer.

Avvirket kvantum fordeler seg på:

- 21 456 m3 sluttavvirkning og gjennomhogster i hogstklasse 4 og 5
- 3 354 m3 fra tynning i hogstklasse 3
- 475 m3 fra andre hogster som vegkanthogst ved utbedring av Gravbergsvegen og boligområder.

Tabell avvirkning m3:

	Gran	Furu	Bjørk	SUM
Sagtømmer	9 882	3 437		13 319
Massevirke	7 952	1 300		9 252
Gjerdevirke		965		965
Biovirke	1 605			1 605
Lauv			715	715
Sum	19 439	5 702	715	25 856

Brutto gjennomsnittlig tømmerpris var 497 kroner før avsetning til skogfond og andre trekk. Gjennomsnittlig driftspris ble kr. 157 pr. kbm.

De økte driftskostnadene er som forventet mht. økning i drivstoffpriser og kostnader generelt, men det er spesielt driftsprisen på førstegangs tynning som drar opp gjennomsnittsprisen.

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

Skogkultur

På skogkultursiden er det spesielt planting som har vært prioritert. Dette er gjort for å ta igjen etterslep fra tidligere år. Ellers er det utført skogkulturarbeider på det jevne. Det er ikke gjødslet i 2022 ved at det ikke har vært tilgang på gjødsel.

	2022		2021	
	Stk.	Dekar	Stk.	Dekar
Planting	105 425	510	61 100	305
Markberedning		578		846
Markberedning/såing				92
Ungskogpleie		590		1 030
Forhåndsrydding		570		410
Gjødsling		0		208
Såing		95		

Det ble også foretatt 3 737 meter med grøfterensk i 2022 etter tømmerdrifter.

Veger

Våler kommuneskoger er medeier i mer enn 200 km skogsbilveg og 100% eier i 50 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. Som vedtatt i langtidsplanen er dette noe styret vil jobbe med i kommende periode.

Opprusting av Vestre Kynndalsveg ble slutført i 2022. Det ble igangsatt opprusting av Mosefløgsjøsvegen (ca. 1000 meter) og veg rundt Bølsjøknappen (400 meter). Slutføring av disse prosjektene er planlagt gjennomført i 2023.

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 vil være et nyttig verktøy for kommende års tiltak på vegene, men den må oppdateres etter at tiltakene er utført for å beholdes oppdatert til enhver tid.

Koier

Kommuneskogen eier fra tidligere 4 egne koier samt Granlivillaen i Eidsberget. Kommuneskogen er medeier sammen med en annen skogeier av Svenskebu i Sørsåsen.

Bølsjøbu 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.

Flatåsbekkoia har ikke vært utleid da leietaker gikk bort i 2022.

Av vedlikehold er det satt inn nye vinduer og brannstiger på Granlivillaen i 2022.

I forbindelse med kjøpet av skogteigen ved Kynna med påstående koie disponerer foretaket nå 5 egne koier. Koia ved Kynna må renoveres før den kan tas i bruk enten for utleie eller til annen utmarksutnyttelse.

Jakt og friluftsliv

Ved at årsmøtet i Våler midtre storviltforening reduserte kvotetildelingen med over 40% fra jakta 2021, medførte det en betydelig reduksjon av jaktinntektene fra elgjakten 2022. Det er innen denne forvaltningen at Våler kommuneskoger har størst areal. Nedgangen i kvotetildeling i forvaltningene vest for Glomma var noenlunde lik med tildelingen for 2021. Totalt ble det felt 82% av tildelte elg på kommuneskogens arealer.

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. 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 fra tidligere inngått samarbeidsavtale med Våler østre utmarkslag om felles forvaltning. Fra denne jakten mottar vi årlig utbytte fordelt på areal etter fellingsresultat. Denne avtalen ble videreført for 2022.

Det er spesielt Kynna vassdraget som blir mye brukt til friluftsliv sommerstid. På kommuneskogen finnes gapahuker og løer som står oppe til allmenn bruk. Vedlikehold og søppelhåndtering av dette har så lang vært utført av Kynna prosjektet. Ved at midlene til prosjektet nå er slutt, må gjøres andre avtaler for videre bruk av dette. Dette blir en oppgave styret må engasjere seg i for kommende år.

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. Foretaket behandlet søknad fra jakt- og fiskeforeningene om utvidelse av dette området med ca. 100 dekar. Styret ga tillatelse til denne utvidelsen, men inngjerdingen er foreløpig ikke gjennomført.

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

Tjenestekonsesjonskontrakten med Glommen Mjøsen Skog løp ut 31.12.22. Styret vedtok å utlyse tilbud for inngåelse av ny tjenestekonsesjonskontrakt for perioden 2023-2025 med opsjon for ytterligere to år. Styret mottok tre gode tilbud. Det ble gjennomført intervju/samtale med to tilbydere. Ut i fra en totalvurdering med hovedvekt på økonomi er det inngått ny tjenestekonsesjonskontrakt med Glommen Mjøsen skog for ovennevnte periode.

Tilknyttet Våler kommuneskoger finnes det mange avtaler med ulike formål.

Det er tidligere inngått ny avtale med tidsperspektiv på 59 år med Solør videregående skole om ny virksomhet/steinbrudd ved Åsly på Haslemoen. Skolen er i ferd med å tilrettelegge for flytting fra Spulsåsen, ved at det er bygd anleggsveg til flyttingen.

Det er tidligere inngått ny avtale med tidsperspektiv på 59 år med Solør videregående skole om ny virksomhet/steinbrudd ved Åsly på Haslemoen. Skolen er i ferd med å tilrettelegge for flytting fra Spulsåsen, ved at det er bygd anleggsveg til flyttingen.

Kommuneskogen har ellers avtaler med drivere om grustak i Risberget og Øverbyåsen. Når det gjelder grustaket i Risberget ønsker driver å avslutte dette. 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. Skogbruket har samlet sett stort fokus på dette.

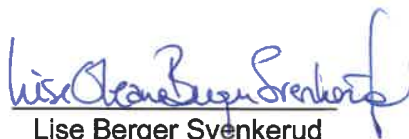
Annet

Det ble ikke solgt noen hyttetomter eller annet areal i 2022.

Jordskifte kjærlighetsstien. Rettsbok fra denne saken er mottatt og en av grunneierne vil motta 88 dekar av kommuneskogens teig i Eidsberget, mot at kommunen gis bruksrett av grunn til stien. Saken ble formelt avsluttet i 2022.

Våler, 18. april 2023


Arne Ivar Øvergård
Styreleder


Lise Berger Svenkerud
Nestleder


Ada Bredalen
Styremedlem


Espen Svenneby
Styremedlem


Kjell Konterud
Styremedlem

Til kommunestyret i Våler kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022 – VÅLER KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Våler kommuneskoger KF som viser et netto driftsresultat på **kr 2,002 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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.

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 2022, 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, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 intern 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

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 beløpmessige 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 beløpmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpmessige 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 beløpmessige 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 beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2023, som ble avgitt i forbindelse med kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Styret har ikke avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Våler kommuneskoger KF for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.

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 15.04.2023, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Løten, 26. mai 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

Våler kommuneskoger KF
v/styreleder og daglig leder
Vålgutua 251
2436 Våler i Solør

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.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:

Deres ref.:

Vår ref.:
1610/2022

Dato:
26.05.2023

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – VÅLER KOMMUNESKOGER KF

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Opprinnelig budsjett drift

Det følger av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv (BRF) at kommunale foretak skal sette opp budsjett i tråd med § 5-4, 1. ledd. Kommunale foretak er gitt unntak fra å utarbeide oppstilling iht. § 5-4, 2. ledd. Vi gjør oppmerksom på at oppstilling Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6 ikke er en pliktig budsjettoppstilling ved vedtak om budsjett, men kan utarbeides i etterkant.

Årsregnskapet skal presenteres på samme nivå som budsjettet er vedtatt.

Opprinnelig driftsbudsjett 2022 og 2023 er ikke satt opp iht. BRF § 5-4, 1. ledd.

Vi aksepterer en teknisk omarbeidelse av vedtatt budsjett 2022 etter oppstilling § 5-6 til § 5-4, 1. ledd for 2022. Vi anbefaler at driftsbudsjettet for 2023 behandles på nytt og settes opp iht BRF § 5-4, 1. ledd.

Regulert budsjett investering – avslutning av investeringsregnskapet

Styret vedtok kjøp av skogteig ved Kynna i sak 12/22. Dette oppfattes som en budsjettregulering, men denne er ikke identifisert i kolonne for regulert budsjett i årsregnskapet.

I dette tilfelle har styret vedtatt finansieringen ved bruk av frie midler. Dette er ikke presentert i budsjettet, men finansieringen er gjennomført iht styrets intensjoner.

Vi gjør oppmerksom på at dersom det benyttes frie midler i investeringsregnskapet skal dette synliggjøres som en overføring fra drift til investering. Dette mangler i årsregnskapet.

I vår dialog¹ med regnskapsfører har vi anbefalt at det etableres en rutine som sikrer at regulert budsjett blir fulgt opp gjennom året.

¹ Møte den 09. mai. 2023

Vi antar at obligatorisk oppstilling iht BRF *Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9 investering* ikke er satt opp på grunn av manglende investeringsbudsjett.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9 drift

Oversikten viser i post 8 at det er et budsjettavvik på kr 4 004 000. Det riktige budsjettavviket er kr 0. Det legges til grunn at styret har fullmakter til å avsette årets resultat til disposisjonsfond. Det vises til vedtektenes § 8.

Egenkapitalinnskudd KLP

Foretaket har i 2022 bokført egen pensjon for første gang. Årets egenkapitalinnskudd er ikke bokført i investeringsregnskapet.

Beløpet er i utgangspunktet ubetydelig på kr 232. Imidlertid skal innskuddet bokføres som en eiendel i balansen og mot kapitalkonto.

Det er også et krav om at finansieringen av egenkapitalinnskudd i KLP gjennomføres av frie midler. Også i dette tilfelle vil dette fremstå som en overføring fra drift til investering.

Regnskapsfører har bekreftet at fra og med 2023 vil dette følges opp og bokføres i tråd med reglene.

Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonskostnader 2022

I vår kontroll og gjennomgang av kontrolloppstillingen (skjema RF 1022) finner vi at sum arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser er summert feil. Dersom kontrolloppstillingen korrigeres vil sum arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser stemme med innrapportert til Skatteetaten.

Videre om kontrolloppstillingen og regnskapsførers avstemmingen mot regnskapet, finner vi at det er innrapportert krav om sykelønnsrefusjon med kr 390 538. I regnskapet er det bokført en fordring på kr 423 342 og utestående beløp er kr 9 504, som medfører at mottatt refusjon i 2022 er kr 413 838.

Det oppstår dermed et avvik i kontrolloppstillingen mellom regnskap og lønn i kolonne for arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser på kr 23 300.

Vi har mottatt ny signert versjon 23.05.23 hvor feilsummeringen er korrigeret.

Periodisering av inntekter

Foretaket mottar «utbytte» fra utmarkslagene Våler Østre og Våler Vestre basert på salg av jaktkort. I 2022 har de mottatt tilskudd fra begge utmarkslagene men inntekten fra Våler Østre er bokført i regnskap 2023.

Ovenstående medfører en periodiseringsfeil på kr 20 194. Beløpet er ikke vesentlig, men det bør etableres en rutine som sikrer korrekt periodisering.

Dokumentasjon av balansen

I tilsendt dokumentasjon av balansen finner vi at leverandørgjeld er avstemt per februar 2023. Det foreligger ikke en vurdering av skyldig leverandørgjeld per 31.12. Vi anbefaler at dette følges opp ifbm regnskapsavslutningen for 2023.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt til daglig leder og styreleder sammen med fullstendighetserklæringen den 23.05.2023.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Våler kommuneskoger KF med unntak av forhold tatt opp i årsavslutningsbrevet, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten 26. mai 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
Regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00046-152
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-25/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører May-Liss Sæterdalen 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. 19/00047-10
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-26/23 RAPPORT OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15.01.2024.

Vedlegg:

1. Rapport av Revisjon Øst IKS - Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I møte i mai 2022, jf. sak 28/22 bestilte kontrollutvalget i Våler kommune en overordnet eierskapskontroll/kontroll rettet mot eierforvaltningen i Våler kommune. Overordnet eierskapskontroll er omtalt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Prosjektet hadde en ressursramme på om lag 75 timer og skulle ferdigstilles våren 2022. Rapporten er nå klar, se vedlegg 1.

Problemstillinger

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?*
2. *Hvordan 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?*

Konklusjon

Revisjonen kommer med følgende konklusjon i sin rapport:

«Etter revisors vurdering har Våler kommune gjennomført et grunnleggende arbeid med å få utarbeidet ny eierskapsmelding i 2022, men bør arbeide med innholdet samt oppfølgingen av KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt, er revisor samlede konklusjon at kommunen i varierende grad har etterlevd de fastsatte kriteriene.»

Anbefalinger

Basert på sine vurderinger og konklusjoner kommer med revisjonen med følgende anbefalinger i sin rapport:

- *I kommunens eierskapsmelding bør Regionrådet for Sør-Østerdal og vertskommunesamarbeidene omtales, herunder hva angår NAV, barneverntjenesten og landbrukskontoret.*
- *Eierskapsforvaltningen bør inn som et større og dypere tema i neste kommunestyreperiodes folkevalgtopplæring. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltningen og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyringen i kommunen.*
- *Ved behov foretar kommunen revisjon av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revisjon av styringsdokumenter og avtaler. Det anbefales at rutine etableres.*
- *Kommunen bør vurdere å avholde jevnlig eiermøter.*
- *Følgende av KS sine nummererte anbefalinger er helt eller delvis ikke berørt av kommunens eierskapsmelding og bør innarbeides: 11⁸, 12⁹, 13¹⁰, 14¹¹, 17¹² og 18¹³.*

Ordførerens og kommunedirektørens uttalelse fra rapporten Overordnet eierskapskontroll i Våler kommune finnes som pkt. 9 i rapporten.

Vi har invitert Revisjon Øst IKS til å presentere rapporten.

Overordnet eierskapskontroll

VÅLER KOMMUNE – 2022/2023

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

Forord – om rapporten

Denne rapporten er innledningsvis bygget opp med et kort sammendrag som angir revisors hovedkonklusjon og anbefalinger fra den overordnede eierskapskontrollen.



I rapporten er det benyttet en «trafikklysmode» for å illustrere hva revisor anser er i henhold til krav innen området, det som er godkjent med merknad, og det som ikke er i henhold til krav innen området. Hver vurdering er merket med henholdsvis grønt, gult og rødt.

Rapporten er forøvrig utarbeidet med et digitalt tilsnitt og innehar lenker til ulike seksjoner i rapporten. Dette skal gjøre det enklere for leseren å navigere i rapportens innhold.

Rapporten er bygget opp etter krav i NKRFs standard for eierskapskontroll (RSK 002). Dette innebærer minstekravene til:

- Sammendrag
- Bakgrunn for bestillingen (kap. 1)
- Formål, problemstillinger og avgrensning (kap. 2)
- Vurderingskriterier (vedlegg A)
- Metodebruk (kap. 3)
- Presentasjon av data og vurderinger (kap. 4–6)
- Konklusjon (kap. 7) og anbefalinger (kap. 8)
- Ordførerens og kommunedirektørens uttalelse til rapporten (kap. 9)
- Referanser (kap. 10)

Kjetil Kalager har vært utøvende revisor for prosjektet og har ført rapporten i pennen. Jo Erik Skjeggstad har vært oppdragsansvarlig revisor for prosjektet og har vært tillagt oppgaven med å kvalitetssikre arbeidet. Revisjonen ønsker å takke kommunen for god tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet.

Løten, den 8. mai 2023

Jo Erik Skjeggstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kjetil Kalager
Forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

Sammendrag	4
1 Bakgrunn for bestillingen	6
2 Formål, problemstillinger og avgrensning.....	6
3 Metodebruk.....	7
4 Problemstilling 1 – Regler og føringer for eierskapsoppfølging	8
4.1 Kriterier for problemstilling 1.....	8
4.2 Innhentede data	8
4.3 Revisors vurdering.....	10
5 Problemstilling 2 – Oppfølging av kommunens føringer.....	12
5.1 Kriterier for problemstilling 2.....	12
5.2 Innhentede data	12
5.3 Revisors vurdering.....	14
6 Problemstilling 3 – Rapportering og kommunikasjon	16
6.1 Kriterier for problemstilling 3.....	16
6.2 Innhentede data	16
6.3 Revisors vurdering.....	18
7 Konklusjon	20
8 Anbefalinger	23
9 Ordførerens og kommunedirektørens uttalelse til rapporten	24
10 Referanser	26
Vedlegg A: Vurderingskriterier	27

Forsidebilde: Våler kommune – «Glomma»

Sammendrag

Kontrollutvalget i Våler kommune vedtok i møte den 23. mai 2022, jf. sak 28/22, å bestille en overordnet eierskapskontroll rettet mot kommunens eierskapsforvaltning. Den overordnede eierskapskontrollen inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2021–2024).

Problemstillinger og metode

Formålet med den overordnede eierskapskontrollen er å undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, samt hvordan kommunen følger opp at disse etterleves. Dette belyses i form av 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?

I den overordnede eierskapskontrollen er det benyttet dokumentanalyse og intervju som metode. Eierskapskontrollens innhentede data er vurdert opp mot kriterier utledet fra kommuneloven og KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.

Konklusjon og anbefalinger

Etter revisors vurdering har Våler kommune gjennomført et grunnleggende arbeid med å få utarbeidet ny eierskapsmelding i 2022, men bør arbeide mer med innholdet samt oppfølgingen av KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt, er revisors samlede konklusjon at kommunen i varierende grad har etterlevd de fastsatte kriteriene. Revisor fremmer i denne forbindelse følgende anbefalinger:

- I kommunens eierskapsmelding bør Regionrådet for Sør-Østerdal og vertskommunesamarbeidene omtales, herunder hva angår NAV, barnevernstjenesten og landbrukskontoret.
- Eierskapsforvaltning bør inn som et større og dypere tema i neste kommunestyreperiodes folkevalgtopplæring. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

- Ved behov foretar kommunen revisjon av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revisjon av styringsdokumenter og avtaler. Det anbefales at en rutine etableres.
- Kommunen bør vurdere å avholde jevnlig eiermøter.
- Følgende av KS sine nummererte anbefalinger er helt eller delvis ikke berørt i kommunens eierskapsmelding og bør innarbeides: 11¹, 12², 13³, 14⁴, 17⁵ og 18⁶.

¹ Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.

² Vedr. behov for opplæring av styremedlemmer.

³ Styremedlemmer i morselskapet bør som hovedregel, ikke sitte i datterselskapenes styret.

⁴ Oppnevning av numeriske fremfor personlige vararepresentanter til styret.

⁵ Registrere styreverv i KS styrevervregister.

⁶ Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon.

1 Bakgrunn for bestillingen

I henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper m.v. (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget i Våler kommune vedtok i møte den 23. mai 2022, jf. sak 28/22, å bestille en overordnet eierskapskontroll rettet mot kommunens eierskapsforvaltning. Den overordnede eierskapskontrollen inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2021–2024).

2 Formål, problemstillinger og avgrensning

Formålet med den overordnede eierskapskontrollen er å undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, samt hvordan kommunen følger opp at disse etterleves. Dette belyses i form av 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?

En overordnet eierskapskontroll vil omfatte felles systemer, retningslinjer og føringer for de selskaper m.v. hvor kommunen har eierinteresser. Spesielle forhold og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltelskaper, er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller.

Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil ikke kunne besvares fullt ut i denne kontrollen. Det anbefales å i tillegg gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper. Dette kan for eksempel foretas samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som også anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

3 Metodebruk

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget (Holme og Solvang: 1996). I denne eierskapskontrollen er dokumentanalyse og intervju vurdert som mest relevant for å fremskaffe nødvendig informasjon.

Mye av undersøkelsens datagrunnlag bygger på skriftlig materiale, slik at dokumentanalyse vurderes som en hensiktsmessig metode. I dokumentanalysen er det foretatt en gjennomgang av innhentede dokumenter fra kommunen, herunder:

- Eierskapsmelding for Våler kommune (2022)
- Saker i politiske organ som omhandler eierskapsforvaltning

Utover dokumentanalysen er det gjennomført supplerende individuelle intervjuer med ordføreren og næringssjefen i kommunen. Referatene fra intervjuene har blitt verifisert av respondentene.

Hovedtyngden av eierskapskontrollens datainnsamling har foregått i perioden januar–april 2023.





Eierskapskontrollen er gjennomført i samsvar med NKRFs standard for eierskapskontroll (RSK 002).

4 Problemstilling 1 – Regler og føringer for eierskapsoppfølging

- **Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**

4.1 Kriterier for problemstilling 1

I det følgende fremkommer en tabell med de kriterier revisor har benyttet for å besvare problemstillingen og revisors vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledelse av kriterier, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriterium. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt nedenfor. Leseren gjøres derfor oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

-  [Kriterium 1](#) Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding. Meldingen inneholder kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har interesser i, samt kommunens formål med sine interesser.
-  [Kriterium 2](#) Eierskapsmeldingen reflekterer også styringen av de interkommunale samarbeidene, så som interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap og vertskommunesamarbeid.
-  [Kriterium 3](#) Det er fastsatt hvordan eierstyringen i kommunen skal organiseres og kommunen har rutiner for gjennomføringen.
-  [Kriterium 4](#) Prinsipper, beskrivelser og eventuelle rutiner bør omhandle de råd som berøres i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll: Altså anbefalt praksis.

4.2 Innhentede data

Våler kommunes eierskapsmelding er tilgjengelig for allmennheten i kommunens nettarkiv, men må søkes spesifikt etter. I intervjuundersøkelsen blir det opplyst at det ikke er utarbeidet noen regional / felles eierskapsmelding for Sør-Østerdal eller Solør-kommunene.

Kommunens eierskapsmelding består av to hoveddeler. Meldingens første del beskriver kommunens eierskapspolitikk og angir generelle føringer og prinsipper for hvordan kommunen skal opptre som eier. Det fremkommer at eierskapsmeldingen skal danne grunnlag for en bevisst og forutsigbar eierskapspolitikk, herunder bidra til god forvaltning og utvikling i selskapene. Videre angis prinsipper

for å opprette eller delta i selskaper med ulik organisasjonsform, kriterier for kommunens selskapsdeltagelse, kommunens forventninger til selskapene, samt avklaringer relatert til blant annet etikk og habilitet.

I meldingens annen del fremlegges det en oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har interesser i. Kommunen har i de fleste tilfeller, angitt formål knyttet til det enkelte engasjement.

Til sammen er det 11 virksomheter beskrevet i eierskapsmeldingens annen del. Disse organisasjonene er aksjeselskaper (AS), interkommunale selskaper (IKS), kommunalt foretak (KF), samvirkeforetak (SA), samt offentlig pensjonsordning (KLP).

Våler kommune deltar i flere vertskommunesamarbeid, herunder hva angår NAV, barnevernstjenesten og landbrukskontoret. I undersøkelsen går det frem at samarbeidene ikke er omtalt i eierskapsmeldingen. Videre omtales ikke Regionrådet for Sør-Østerdal i meldingen.

Kommunedirektøren er i henhold eierskapsmeldingen, ansvarlig for å saksforberede eiersaker som skal til politisk behandling. I eierskapsmeldingen er formannskapet gitt myndighet til å utøve eierrollen overfor selskaper der kommunen har eierandeler. Meldingen understreker samtidig at alle store prinsipielle og politiske spørsmål skal forelegges kommunestyret til avgjørelse. Det påhviler formannskapet/ordføreren å vurdere hva som er prinsipielle spørsmål.

Saker av prinsipiell, økonomisk og politisk interesse skal alltid legges frem for formannskapet før saken behandles i selskapets eierorgan. Kommunens eierskapsmeldingen fastsetter at kommunens valgte eierrepresentant(er) er ansvarlig for at denne typen spørsmål tas opp med ordføreren. Formannskapet skal deretter forelegges saken og vurdere om kommunestyret også må involveres.

I kommunens eierskapsmelding er det vist til en del krav og kriterier ved eierskap. Det dreier seg for eksempel om at selskapene: Viser åpenhet i sin forvaltning, tilfredsstillende krav til HMS og personalpolitikk, at de vedtar etiske retningslinjer, og at de er bevisst sitt samfunnsansvar i forhold til normal forretningsdrift og virksomhetsutvikling.

I intervjuene blir det tilkjennegitt at det i noen grad kan være forskjell mellom kommunens tidligere eierstyringspraksis og prinsippene som trekkes opp i kommunens nye eierskapsmelding fra august 2022⁷. Det blir opplyst at det har vært viktig å få stadfestet prinsippene og kjørereglene som fremkommer av eierskapsmeldingen. Området beskrives som mer spisset enn tidligere og innebærer oppdaterte retningslinjer og struktur. I denne forbindelse blir det tilkjennegitt at kommunen har tatt

⁷ Kommunens forrige eierskapsmelding var fra 2013 og ble ikke oppdatert før ny eierskapsmelding forelå i 2022.


utgangspunkt i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, men uten at alle anbefalingene er direkte berørt i eierskapsmeldingen. Når det gjelder anbefalingene som er kontrollert i forbindelse med problemstilling 1, er ikke anbefaling nummer 13, 17 og 18 omhandlet i meldingen:

- Anbefaling nummer 13: Styremedlemmer i morselskapet bør som hovedregel, ikke sitte i datterselskapenes styrer.
- Anbefaling nummer 17: Registrere styreverv i KS styrevervregister.
- Anbefaling nummer 18: Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon.

4.3 Revisors vurdering

4.3.1 Eierskapsmelding


Revisor har kontrollert at kommunens eierskapsmelding inneholder kommunens prinsipper for eierstyring, samt oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har interesser i. Kommunen har i de fleste tilfeller, angitt formål og eierstrategi knyttet til det enkelte engasjement. Etter revisors vurdering er kriterium nummer 1 i all hovedsak etterlevd.

 Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding. Meldingen inneholder kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har interesser i.

4.3.2 Interkommunale samarbeid o.l.

Etter revisors vurdering er ikke kriterium nummer 2 etterlevd. I eierskapsmeldingen omtales ikke vertskommunesamarbeidene eller Regionrådet for Sør-Østerdal. Nytt av kommuneloven som trådte i kraft i 2019, er en større grad av eierstyring i interkommunale samarbeid. Eksempelvis skal det opprettes representantskap i interkommunale politiske råd.

Det er forøvrig ikke utarbeidet en regional / felles eierskapsmelding for Sør-Østerdal eller Solør-kommunene.


 Eierskapsmeldingen reflekterer også styringen av de interkommunale samarbeidene, så som interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap og vertskommunesamarbeid.

4.3.3 Rutine for eierstyring

Revisor anser kriterium nummer 3 som etterlevd. Den kommunale eierskapsmeldingen inneholder klare føringer for eierstyring. Kommunedirektøren er ansvarlig for å saksforberede eiersaker som skal til politisk behandling. I eierskapsmeldingen er formannskapet gitt myndighet til å utøve eierrollen

overfor selskaper der kommunen har eierandeler. Meldingen understreker samtidig at alle store prinsipielle og politiske spørsmål skal forelegges kommunestyret til avgjørelse.


Fastsatt rutine er at saker av prinsipiell, økonomisk og politisk interesse alltid skal legges frem for formannskapet før saken behandles i selskapets eierorgan. Kommunens valgte eierrepresentant(er) er ansvarlig for at denne typen spørsmål tas opp med ordføreren. Formannskapet skal deretter forelegges saken og vurdere om kommunestyret også må involveres.

 Det er fastsatt hvordan eierstyringen i kommunen skal organiseres og kommunen har rutiner for gjennomføringen.

4.3.4 Eierskapsprinsipper

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 4 delvis etterlevd. Kommunen har tatt utgangspunkt i KS sine anbefalinger, men uten at alle anbefalingene er berørt i eierskapsmeldingen. Når det gjelder anbefalingene som er kontrollert i forbindelse med problemstilling 1, er ikke anbefaling nummer 13, 17 og 18 omhandlet i meldingen:

- Anbefaling nummer 13: Styremedlemmer i morselskapet bør som hovedregel, ikke sitte i datterselskapenes styre.
- Anbefaling nummer 17: Registrere styreverv i KS styrevervregister.
- Anbefaling nummer 18: Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon.


 Prinsipper, beskrivelser og eventuelle rutiner bør omhandle de råd som berøres i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll: Altså anbefalt praksis.


5 Problemstilling 2 – Oppfølging av kommunens føringer


- **Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?**


5.1 Kriterier for problemstilling 2

I det følgende fremkommer en tabell med de kriterier revisor har benyttet for å besvare problemstillingen og revisors vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledelse av kriterier, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriterium. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt nedenfor. Leseren gjøres derfor oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

 [Kriterium 5](#) Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.

 [Kriterium 6](#) Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

 [Kriterium 7](#) Kommunen har i strategidokumentene som gjelder eierskapsforvaltning, satt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene. Det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styre bør skje ved anvendelse av valgkomité. Videre bør det utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som sikrer kompetansebehovet i selskapsstyrene.

 [Kriterium 8](#) Kommunen har konkretisert hvilke krav den som eier, stiller til selskapsstyrene når det gjelder opplæringsarbeid, evaluering og rapportering. Det er etablert kanaler for å sikre at kravene følges opp i eierorganene.

5.2 Innhentede data

I undersøkelsen går det frem at KS har gjennomført folkevalgtopplæring for kommunestyret i oktober 2021 og februar 2022. Grunnet koronapandemien ble folkevalgtopplæringen lagt noe ut i kommunestyreperioden.

Et sentralt tema i folkevalgtopplæringen var knyttet til rolleforståelse, lojalitet og habilitet. Ordføreren tilkjennegir overfor revisor, at eierskapsforvaltning ble litt berørt i folkevalgtopplæringen, men

orienteringen var generell og det ble ikke gitt noen fordypning. Hun forteller at kommunens eierskapsmelding fra august 2022 har medvirket til at man nå er mer bevisst på at eierskapsforvaltning bør inn som et større og dypere tema i neste kommunestyreperiodes folkevalgtopplæring. I eierskapsmeldingen er det fastsatt at det, som en del av folkevalgtopplæringen, skal gjennomføres obligatoriske kurs og/eller eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte i de ulike aspektene knyttet til eierstyring.

I kommunens eierskapsmelding er det inntatt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene. Det fremkommer at styremedlemmene skal velges ut ifra selskapets egenart, herunder at det skal vektlegges at styremedlemmenes kompetanse utfyller hverandre, slik at styret innehar komplementær kompetanse og tilstrekkelig kapasitet innenfor alle fagområder som er nødvendig for selskapet. Eierskapsmelding inneholder forøvrig ikke bestemmelser knyttet til kjønnsmessig representasjon i styrene eller valg av varamedlemmer (numeriske vs. personlige).

Ordføreren tilkjennegir overfor revisor, at det er fokus på at selskapsstyrene bør oppnevnes med bakgrunn i innstilling fra valgkomité. I kommunens eierskapsmelding er det fastsatt at bruk av valgkomité bør vedtektsfestes i aksjeselskaper og nedfelles i selskapsavtalen for interkommunale selskaper. Hensikten er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Vurdering av habilitetsspørsmål beskrives også som viktig, herunder mulige rollekonflikter.

I kommunens eierskapsmelding blir det understreket at det skal stilles krav til styrene. Gjennom krav til strategi, resultat og rapportering skal eier gi tydelige signaler om hva som forventes av virksomheten. Eierskapsmeldingen fastslår at styret jevnlig skal evaluere egen kompetanse ut fra selskapets formål. Det fremkommer forøvrig ikke bestemmelser knyttet til krav om opplæring av styremedlemmer.

Alle selskaper skal i henhold til eierskapsmeldingen, oversende årsrapport til kommunen. Den enkelte rapport legges deretter frem for kommunestyret som orienteringssak. I tillegg til ordinær rapportering skal årsrapportene også inneholde informasjon knyttet til eventuelle krav som eier stiller.

Kommunen kan også som eier, be om særskilt statusrapportering fra alle selskaper. Ordføreren tilkjennegir overfor revisor, at selskapene iblant gir ulike orienteringer til formannskapet og/eller kommunestyret. Dette kan blant annet være relatert til oppgaveløsning eller fusjonsprosesser.

Kommunedirektøren er som nevnt i punkt 4.2, ansvarlig for å saksforberede eiersaker som skal til politisk behandling. Etter eierskapsmeldingen kan formannskapet instruere kommunens eier-

representanter i det enkelte selskap, noe som vil si at representantene stiller med bundet mandat. Videre er ordføreren, i langt de fleste tilfeller, representert i det enkelte selskaps eierorgan.


Saker av prinsipiell, økonomisk og politisk interesse skal alltid legges frem for formannskapet før saken behandles i selskapets eierorgan. Formannskapet skal videre vurdere om kommunestyret må involveres.

Ordføreren tilkjenner overfor revisor, at eierskapsmeldingen har medvirket til at man har blitt mer bevisst på å drøfte sider ved kommunens eierskap i formannskapet, herunder orientere om generalforsamlinger, representantskapsmøter og styremøter.

5.3 Revisors vurdering


5.3.1 Opplæring tidlig i valgperioden

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 5 etterlevd. I undersøkelsen går det frem at KS har gjennomført folkevalgtopplæring for kommunestyret i oktober 2021 og februar 2022. Grunnet koronapandemien ble folkevalgtopplæringen, som også berørte eierskapsforvaltning, lagt noe ut i kommunestyreperioden.

 Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.

5.3.2 Opplæring i tråd med gjeldende krav

Revisor anser kriterium nummer 6 som delvis etterlevd. Ordføreren tilkjenner at eierskapsforvaltning ble litt berørt i folkevalgtopplæringen, men orienteringen var generell og det ble ikke gitt noen fordypning. I samsvar med kommunens nye eierskapsmelding tas det sikte på å gjøre eierskapsforvaltning til et større og dypere tema i neste kommunestyreperiodes folkevalgtopplæring. Revisor vil i denne forbindelse, presisere at opplæringen også må omfatte kommunens egen organisering og praktisering av eierstyring.


 Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

5.3.3 Sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 7 delvis etterlevd. I kommunens eierskapsmelding er det inntatt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene. Det fremkommer at styremedlemmene skal velges ut ifra selskapets egenart, herunder at det skal vektlegges at styremedlemmenes kompetanse utfyller hverandre. Eierskapsmeldingen inneholder imidlertid ikke

bestemmelser knyttet til kjønnsmessig representasjon i styrene eller valg av varamedlemmer (numeriske vs. personlige). Dette er forhold som berøres i KS anbefaling nummer 11 og 14.

I kommunens eierskapsmelding er det fastsatt at bruk av valgkomité bør vedtektsfestes i aksjeselskaper og nedfelles i selskapsavtalen for interkommunale selskaper. Hensikten er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet.


 Kommunen har i strategidokumentene som gjelder eierskapsforvaltning, satt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene. Det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styre bør skje ved anvendelse av valgkomité. Videre bør det utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som sikrer kompetansebehovet i selskapsstyrene.

5.3.4 Målkrav og kontroll

Revisor anser kriterium nummer 8 som delvis etterlevd. I kommunens eierskapsmelding blir det understreket at det skal stilles krav til styrene. Meldingen fastslår at styret jevnlig skal evaluere egen kompetanse ut fra selskapets formål, men inneholder ikke bestemmelser knyttet til krav om opplæring av styremedlemmer. Styreopplæring inngår som et punkt i KS anbefaling nummer 12.

Alle selskaper skal i henhold til eierskapsmeldingen, oversende årsrapport til kommunen. Den enkelte rapport legges deretter frem for kommunestyret som orienteringssak. I tillegg til ordinær rapportering skal årsrapportene også inneholde informasjon knyttet til eventuelle krav som eier stiller.

Organiseringen og arbeidsdelingen medvirker etter vår mening til en tilfredsstillende oppfølging overfor selskapene. Mens kommunedirektøren er ansvarlig for å saksforberede eiersaker som skal til politisk behandling, kan formannskapet instruere kommunens eierrepresentanter i det enkelte selskap. Videre er ordføreren, i langt de fleste tilfeller, representert i det enkelte selskaps eierorgan. Dermed er det etablert en gjennomgående kanal mellom selskapene og kommunestyret/formannskapet.






 Kommunen har konkretisert hvilke krav den som eier, stiller til selskapsstyrene når det gjelder opplæringsarbeid, evaluering og rapportering. Det er etablert kanaler for å sikre at kravene følges opp i eierorganene.

6 Problemstilling 3 – Rapportering og kommunikasjon

- **Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**

6.1 Kriterier for problemstilling 3

I det følgende fremkommer en tabell med de kriterier revisor har benyttet for å besvare problemstillingen og revisors vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledelse av kriterier, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriterium. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt nedenfor. Leseren gjøres derfor oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

- | | | |
|---|------------------------------|---|
|  | Kriterium 9 | Eierskapsmelding behandles i kommunestyret minst én gang i valgperioden. |
|  | Kriterium 10 | Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, legges det frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene (økonomi og spesielle saker). |
|  | Kriterium 11 | At det jevnlig foretas revidering av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. |
|  | Kriterium 12 | Kommunen oppnevner som hovedregel sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, og sikrer representasjon fra kommunen også der valgt/utnevnt representant ikke kan møte. Det avholdes jevnlig eiermøter. |
|  | Kriterium 13 | Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter tas inn i vedtekter/selskapsavtaler. Dette med tanke på at kommunen skal sikres tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker. |

6.2 Innhentede data

Våler kommunes eierskapsmelding ble sist behandlet og vedtatt av kommunestyret den 29. august 2022, jf. sak 68/22. I intervjuene blir det opplyst at kommunen ved behov, også foretar revisjon av øvrige styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Dette kan eksempelvis være knyttet til endringer i vedtekter eller selskapsavtaler som følge av fusjoner.

Alle selskaper skal i henhold til eierskapsmeldingen, oversende årsrapport til kommunen. På bakgrunn av innkomne rapporter skal formannskapet, etter innstilling fra kommunedirektøren, foreta en vurdering av kommunens engasjement. Saken skal deretter sluttbehandles av kommunestyret.

I Våler kommune har det ikke tidligere blitt fremlagt en årlig politisk sak knyttet til kommunens samlede selskapsengasjement. Bestemmelsen i eierskapsmeldingen er ny innen området.

I generalforsamlinger deltar ordføreren som kommunens representant, mens varaordføreren er vararepresentant. Når det gjelder deltagelse i representantskapsmøter, er kommunen representert på følgende vis:

Konsek Øst IKS

- Medlem: Leder i kontrollutvalget
- Varamedlem: Nestleder i kontrollutvalget

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

- Medlemmer: Ordfører og leder av utvalg for miljø, plan og teknikk
- Varamedlemmer: Varaordfører og nestleder i utvalg for miljø, plan og teknikk

Revisjon Øst IKS

- Medlem: Ordfører
- Varamedlem: Varaordfører

Solør Renovasjon IKS

- Medlemmer: Ordfører og leder av utvalg for miljø, plan og teknikk
- Varamedlemmer: Varaordfører og nestleder i utvalg for miljø, plan og teknikk

Undertiden kan det gjennomføres eiermøter som et supplement til generalforsamlinger og representantskapsmøter, men næringssjefen opplyser overfor revisor at eiermøter ikke avholdes på jevnlig basis i Våler kommune. I kommunens eierskapsmelding er eiermøter beskrevet som uformelle treffpunkt hvor man ikke treffer beslutninger.

Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter er inntatt i kommunens eierskapsmelding. Følgende fremkommer av meldingen:

- I aksjeselskaper skal innkalling og saksdokumenter til generalforsamling sendes minst fire uker før generalforsamlingen. Generalforsamling skal være avholdt innen 30.06 hvert år om annet ikke er angitt.

- For interkommunale selskaper skal innkalling og saksdokumenter til representantskapsmøte sendes minst fire uker for møtet skal holdes.

Ordføreren tilkjennegir overfor revisor, at selskapene pleier å overholde ovennevnte frister. Det blir også respektert om kommunen melder ifra og ber om mer tid til å behandle en sak politisk.

6.3 Revisors vurdering

6.3.1 Behandling av eierskapsmelding

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 9 etterlevd. Våler kommunes eierskapsmelding ble sist behandlet og vedtatt av kommunestyret den 29. august 2022 (valgperioden 2019 – 2023).


Revisor vil presisere at eierskapsmeldingen med fordel, kunne ha vært fremlagt for kommunestyret til behandling tidligere i valgperioden. Eierskapsmeldingen utgjør et meget sentralt dokument når det gjelder informasjon til kommunestyret om kommunens eierskapsforvaltning og er et viktig bidrag til å forankre eierstyringen i nyvalgte kommunestyre/formannskap.

 Eierskapsmelding behandles i kommunestyret minst én gang i valgperioden.

6.3.2 Årlig rapport

Revisor anser kriterium nummer 10 som etterlevd. Alle selskaper skal i henhold til eierskapsmeldingen fra 2022, oversende årsrapport til kommunen. På bakgrunn av innkomne rapporter skal formannskapet, etter innstilling fra kommunedirektøren, foreta en vurdering av kommunens engasjement. Saken skal deretter sluttbehandles av kommunestyret.

Revisor finner det naturlig at ovennevnte sak vil bli fremlagt til politisk behandling høsten 2023. Dette med bakgrunn i ovennevnte bestemmelse.

 Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, legges det frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene (økonomi og spesielle saker).

6.3.3 Revidering av avtaler


Etter revisors vurdering er kriterium nummer 11 delvis etterlevd. Det fremkommer at kommunen ved behov, reviderer styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revisjon av styringsdokumenter og avtaler.

 At det jevnlig foretas revidering av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap.

6.3.4 Representasjon i eierorganer m.m.


Revisor anser kriterium nummer 12 som delvis etterlevd. Undersøkelsen viser at det er oppnevnt sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, herunder varamedlemmer for representanter som ikke kan møte.

Undertiden kan det gjennomføres eiermøter som et supplement til generalforsamlinger og representantskapsmøter, men dette avholdes ikke på jevnlig basis i Våler kommune.

 Kommunen oppnevner som hovedregel sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, og sikrer representasjon fra kommunen også der valgt/utnevnt representant ikke kan møte. Det avholdes jevnlig eiermøter.

6.3.5 Bestemmelser om innkallingsfrister

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 13 etterlevd. Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter er inntatt i kommunens eierskapsmelding. Ordføreren tilkjennegir overfor revisor, at selskapene pleier å overholde innkallingsfristene. Det blir også respektert om kommunen melder ifra og ber om mer tid til å behandle en sak politisk.

 Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter tas inn i vedtekter/selskapsavtaler. Dette med tanke på at kommunen skal sikres tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

7 Konklusjon

Etter revisors vurdering har Våler kommune gjennomført et grunnleggende arbeid med å få utarbeidet ny eierskapsmelding i 2022, men bør arbeide mer med innholdet samt oppfølgingen av KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt, er revisors samlede konklusjon at kommunen i varierende grad har etterlevd de fastsatte kriteriene.

I det følgende angis revisors oppsummerte vurdering knyttet til hver problemstilling:

Problemstilling 1 – Regler og føringer for eierskapsoppfølging

Revisors gjennomgang viser at kommunens eierskapsmelding inneholder kommunens prinsipper for eierstyring, samt oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har interesser i. Kommunen har i de fleste tilfeller, angitt formål og eierstrategi knyttet til det enkelte engasjement.

Våler kommune deltar i flere vertskommunesamarbeid, herunder hva angår NAV, barnevernstjenesten og landbrukskontoret. I undersøkelsen går det frem at samarbeidene ikke er omtalt i eierskapsmeldingen. Videre omtales ikke Regionrådet for Sør-Østerdal i meldingen.

Den kommunale eierskapsmeldingen inneholder klare føringer for eierstyring. Kommunedirektøren er ansvarlig for å saksforberede eiersaker som skal til politisk behandling. I eierskapsmeldingen er formannskapet gitt myndighet til å utøve eierrollen overfor selskaper der kommunen har eierandeler. Meldingen understreker samtidig at alle store prinsipielle og politiske spørsmål skal forelegges kommunestyret til avgjørelse.

Kommunen har tatt utgangspunkt i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, men uten at alle anbefalingene er berørt i eierskapsmeldingen. Når det gjelder anbefalingene som er kontrollert i forbindelse med problemstilling 1, er ikke anbefaling nummer 13, 17 og 18 omhandlet:

- Anbefaling nummer 13: Styremedlemmer i morselskapet bør som hovedregel, ikke sitte i datterselskapenes styre.
- Anbefaling nummer 17: Registrere styreverv i KS styrevervregister.
- Anbefaling nummer 18: Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon.

Problemstilling 2 – Oppfølging av kommunens føringer

I undersøkelsen går det frem at KS har gjennomført folkevalgtopplæring for kommunestyret i oktober 2021 og februar 2022. Grunnet koronapandemien ble folkevalgtopplæringen lagt noe ut i kommunestyreperioden.

Ordføreren tilkjenner at eierskapsforvaltning ble litt berørt i folkevalgtopplæringen, men orienteringen var generell og det ble ikke gitt noen fordypning. Det tas etter hva vi har forstått, sikte på å gjøre eierskapsforvaltning til et større og dypere tema i neste kommunestyreperiodes folkevalgtopplæring.

I kommunens eierskapsmelding er det inntatt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene. Det fremkommer at styremedlemmene skal velges ut ifra selskapets egenart, herunder at det skal vektlegges at styremedlemmenes kompetanse utfyller hverandre. Eierskapsmeldingen inneholder imidlertid ikke bestemmelser knyttet til kjønnsmessig representasjon i styrene eller valg av varamedlemmer (numeriske vs. personlige). Dette er forhold som berøres i KS anbefaling nummer 11 og 14.

I kommunens eierskapsmelding er det fastsatt at bruk av valgkomité bør vedtektsfestes i aksjeselskaper og nedfelles i selskapsavtalen for interkommunale selskaper. Hensikten er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet.

I kommunens eierskapsmelding blir det understreket at det skal stilles krav til styrene. Meldingen fastslår at styrene jevnlig skal evaluere egen kompetanse ut fra selskapets formål, men inneholder ikke bestemmelser knyttet til krav om opplæring av styremedlemmer. Styreopplæring inngår som et punkt i KS anbefaling nummer 12.

Alle selskaper skal i henhold til eierskapsmeldingen, oversende årsrapport til kommunen. Den enkelte rapport legges deretter frem for kommunestyret som orienteringssak.

Kommunens organisering og arbeidsdeling medvirker til en tilfredsstillende oppfølging overfor selskapene. Mens kommunedirektøren er ansvarlig for å saksforberede eiersaker som skal til politisk behandling, kan formannskapet instruere kommunens eierrepresentanter i det enkelte selskap. Videre er ordføreren, i langt de fleste tilfeller, representert i det enkelte selskaps eierorgan. Dermed er det etablert en gjennomgående kanal mellom selskapene og kommunestyret/formannskapet.

Problemstilling 3 – Rapportering og kommunikasjon

Våler kommunes eierskapsmelding ble sist behandlet og vedtatt av kommunestyret den 29. august 2022, det vil si i inneværende valgperiode. I intervjuene blir det opplyst at kommunen ved behov, også foretar revisjon av øvrige styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revisjon av styringsdokumenter og avtaler.

Alle selskaper skal i henhold til eierskapsmeldingen, oversende årsrapport til kommunen. På bakgrunn av innkomne rapporter skal formannskapet, etter innstilling fra kommunedirektøren, foreta en vurdering av kommunens videre engasjement. Saken skal deretter sluttbehandles av kommunestyret.

Undersøkelsen viser at det er oppnevnt sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, herunder varamedlemmer for representanter som ikke kan møte.

Undertiden kan det gjennomføres eiermøter som et supplement til generalforsamlinger og representantskapsmøter, men dette avholdes ikke på jevnlig basis av Våler kommune.

Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter er inntatt i kommunens eierskapsmelding. Ordføreren tilkjenner overfor revisor, at selskapene pleier å overholde innkallingsfristene til eierorganene. Det blir også respektert om kommunen melder ifra og ber om mer tid til å behandle en sak politisk.

8 Anbefalinger

Revisor fremmer følgende anbefalinger:

- I kommunens eierskapsmelding bør Regionrådet for Sør-Østerdal og vertskommunesamarbeidene omtales, herunder hva angår NAV, barnevernstjenesten og landbrukskontoret.
- Eierskapsforvaltning bør inn som et større og dypere tema i neste kommunestyreperiodes folkevalgtopplæring. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.
- Ved behov foretar kommunen revisjon av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revisjon av styringsdokumenter og avtaler. Det anbefales at en rutine etableres.
- Kommunen bør vurdere å avholde jevnlig eiermøter.
- Følgende av KS sine nummererte anbefalinger er helt eller delvis ikke berørt i kommunens eierskapsmelding og bør innarbeides: 11⁸, 12⁹, 13¹⁰, 14¹¹, 17¹² og 18¹³.

⁸ Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.

⁹ Vedr. behov for opplæring av styremedlemmer.

¹⁰ Styremedlemmer i morsskapet bør som hovedregel, ikke sitte i datterselskapenes styret.

¹¹ Oppnevning av numeriske fremfor personlige vararepresentanter til styret.

¹² Registrere styreverv i KS styrevervregister.

¹³ Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon.

9 Ordførerens og kommunedirektørens uttalelse til rapporten



Våler kommune

Revisjon Øst IKS
Postboks 84
2341 Løten

Unntatt offentlighet
§ 15 1. ledd 1. punktum

Deres ref.	Vår ref.	Dato
	23/1150 - 2	04.05.2023

Uttalelse fra Ordfører og kommunedirektør til rapport, overordnet eierskapskontroll

Rapporten til Revisjon ØST IKS har ulike vurderinger, konklusjoner og anbefalinger. Ordfører og kommunedirektør gir sin fulle tilslutning til rapporten i sin helhet.

Rapporten belyser tre problemstillinger:

- i. Har kommunen et overordnet system for eierskapsoppfølging?
- ii. Sikrer kommunen at eier-representantene kjenner til og retningslinjene?
- iii. Er det opprettet rutiner for rapportering som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
- iv.

Revisor skriver i sin konklusjon at Våler kommune har gjennomført et grunnleggende arbeid med å få utarbeidet eierskapsmelding i 2022.

Rapporten anbefaler følgende:

- v. I kommunens eierskapsmelding bør regionrådet for Sør-Østerdal og vertskommunesamarbeidene omtales, herunder hva angår NAV, barneverntjenesten og landbrukskontoret
- vi. Eierskapsforvaltning bør inn som et større og dypere tema i neste kommunestyreperiodes folkevalgtopplæring.
- vii. Etablere rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revisjon av styringsdokumenter.
- viii. Kommunen bør vurdere å avholde jevnlig eiermøter
- ix. Følgende av KS sine nummererte anbefalinger er helt eller delvis ikke berørt i kommunens eierskapsmelding og bør innarbeides:
 - p.11: Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene
 - p.12: Vedr. behov for opplæring av styremedlemmer
 - p.13: Styremedlemmer i morselskap bør som hovedregel, ikke sitte i datterselskapenes styrer
 - p.14: Oppnevning av numeriske fremfor personlige vararepresentasjoner til styret
 - p.17: Registrere styreverv i KS styreregister

Vålgutua 251
2436 Våler i Solør

Tlf: 62 42 40 00
Fax: 62 42 40 01

postmottak@vaaler-he.kommune.no
www.vaaler-he.kommune.no

Org.nr:
871 034 222 MVA

- p.18: Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon
2. Våler kommune vil implementere anbefalingene og takker for konstruktive innspill og god prosess i forbindelse med utarbeidelsen av rapporten.

Med hilsen

May-Liss Sæterdalen
Ordfører

Anniken Baksjøberget
kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
May-Liss Sæterdalen Lundsvingen 6 2435 Braskereidfoss

10 Referanser

Holme, Idar Magne og Bernt Krohn Solvang (1996): *Metodevalg og metodebruk*. 3. utgave. Oslo: Tano.

Kommuneloven (2018).

KS (2020): *Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll*.

NKRF (2020): *RSK 002. Standard for eierskapskontroll*.

Våler kommune (2022): *Eierskapsmelding for Våler kommune*.

Vedlegg A: Vurderingskriterier

Med bakgrunn i fastsatte problemstillinger skal det etableres vurderingskriterier for eierskapskontrollen. I denne forbindelse forstås vurderingskriterier som 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. Kildene som ligger til grunn for utledelsen av vurderingskriterier i denne eierskapskontrollen er:

- Kommuneloven
- KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll

Innledende om KS sine anbefalinger

KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll ble sist revidert i 2020 som følge av den nye kommuneloven. Anbefalingene utgjør en sentral kilde til vurderingskriterier i denne eierskapskontrollen, og kan oppsummeres som følger:

1. Velge selskapsform ut fra formål og behov.
2. Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.
3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap.
4. Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret.
5. Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig.
6. Holde jevnlig eiermøter.
7. Sentrale folkevalgte bør som hovedregel, oppnevnes som representanter i eierorganet.
8. Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter.
9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret.
10. Fastsette i vedtektene/selskapsavtalen at valgkomité skal anvendes ved styreutnevnelser.
11. Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
12. Utarbeide rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene.
13. Styremedlemmer i morselskapet bør som hovedregel, ikke sitte i datterselskapenes styre.
14. Oppnevne numeriske vararepresentanter.

15. Etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet.
16. Foreta en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv.
17. Registrere styreverv i KS styrevervregister.
18. Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon.
19. Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften.
20. Avklare forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder ved opprettelse av kommunale foretak.
21. Sørge for at kontrollutvalget sikres gode nok rammebetingelser til å utøve sin funksjon på en god måte.

Revisor vil i sin kontroll ta utgangspunkt i KS sine anbefalinger, med unntak av anbefaling nummer 21.

Vurderingskriterier for den enkelte problemstilling

I det følgende er det utledet vurderingskriterier for den enkelte problemstilling, som igjen oppsummeres i form av kortpunkter. Disse kortpunktene er videre inntatt i selve rapporten, og revisors vurderinger og konklusjoner bygges rundt disse punktene.

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?

Eierstyring er regulert i kommunelovens kapittel 26, mens «beste praksis» for kommunene er nedfelt i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll (2020). Ellers vil de generelle reglene i kommuneloven om forsvarlig saksutredning og internkontroll også gjelde for administrasjonens tilrettelegging for god eierstyring i kommunen.

Kommuneloven § 26-1 anfører at kommunen skal utarbeide en eierskapsmelding som skal behandles av kommunestyret. Meldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har interesser i, samt kommunens formål med sine interesser. I KS sine anbefalinger heter det at eierskapsmeldingen også kan inneholde andre elementer. Det kan blant annet være aktuelt å angi noe om hvordan eierskapsstyringen skal organiseres i kommunen, samt prinsipper knyttet til selskapenes samfunnsansvar, miljø, likestilling og etikk m.m. En eierskapsmelding vil sikre et grunnlag for nødvendige styringssignaler til selskapene.

Nytt av kommuneloven som trådte i kraft i 2019, er en større grad av eierstyring i interkommunale samarbeid. Eksempelvis skal det inngås skriftlige samarbeidsavtaler og opprettes representantskap i interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap.

I KS sine anbefalinger er det presisert at eierskapsmeldingen bør reflektere styringen av de interkommunale samarbeidene, så som interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og vertskommunesamarbeid. KS anbefaler videre at eierskapsmeldingen bør være kommunisert og tilgjengelig, ikke bare for selskapenes organer, men også for kommunens innbyggere. Der kommunen er eier i flere selskaper sammen med andre kommuner, er det også anbefalt å utarbeide en felles eierskapsmelding/eierskapsstrategi.

Det heter i KS sine anbefalinger at et aktivt og godt eierskap er grunnleggende for en best mulig lokalpolitisk forvaltning av kommunens samlede verdier, og har direkte konsekvenser for selskapene, deres disposisjoner og deres markedsposisjoner. Det heter også at det er viktig å være bevisst de mulighetene som finnes, herunder sikre at eierskapspolitikken blir gjenstand for en bred og helhetlig prosess. Dette for at de folkevalgte skal kunne påvirke og styre selskapene i tråd med de formål som er fastsatt.

Ut fra risiko knyttet til målsettingene nevnt over, bør eierskapsforvaltning være et område som kommunen har fokus på. Selv om eierrepresentantene har et selvstendig ansvar for å sette seg inn i sin rolle og hvilke regler som gjelder for eierstyring, vil en godt fungerende eierskapsforvaltning også være avhengig av en viss tilrettelegging både for kommunestyret som eier, og for de som skal representere kommunestyret i virksomhetenes eierorgan.

Kommunelovens internkontrollbestemmelse § 25-1 første og annet ledd, anfører at det er kommunedirektøren som har ansvaret for internkontrollen i kommunen, og at denne skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. I denne sammenheng kan internkontroll også knyttes til utredning av saker for politisk behandling. Det heter i kommuneloven § 13-1 tredje ledd at kommunedirektøren skal påse at saker som legges frem for folkevalgte organ, er forsvarlig utredet. I forbindelse med eierskapsforvaltningen vil ulike saker bli fremlagt til politisk behandling, med eierskapsmeldingen som den mest sentrale.

For problemstilling 1 avgrenses kontrollen til lovkrav og anbefalinger som spesielt kan knyttes til kommunens overordnede system for eierskapsforvaltning, herunder retningslinjer eller føringer. I denne forbindelse vises det til følgende av KS sine nummererte anbefalinger: 1, 2, 4, 13, 15, 16, 17, 18, 19 og 20.

Kriterier for problemstilling 1 kan oppsummeres i følgende kortpunkter:

1. Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding. Meldingen inneholder kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har interesser i, samt kommunens formål med sine interesser.

2. Eierskapsmeldingen reflekterer også styringen av de interkommunale samarbeidene, så som interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap og vertskommunesamarbeid.
3. Det er fastsatt hvordan eierstyringen i kommunen skal organiseres og kommunen har rutiner for gjennomføringen.
4. Prinsipper og beskrivelser bør omhandle de råd som berøres i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Altså anbefalt praksis.

2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?

Anbefaling nummer 3 i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, omhandler å sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap. For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret sikres nødvendig tid til kompetanseutvikling, eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden. Ofte gjennomføres dette i forbindelse med folkevalgtopplæringen etter valg av nytt kommunestyre.

I den ovennevnte anbefalingen går det videre frem at det er sentralt at de folkevalgte gis innsikt i omfanget av selskapsorganiseringen og de styringsmulighetene som forekommer. Det er også av betydning at de folkevalgte gis innsikt i de ulike rollene de har som politikere, som kommunens eierrepresentanter, eller som styremedlem i kommunalt eide selskaper. Opplæringen må også nødvendigvis omfatte informasjon om den interne organiseringen og om praktisering av eierstyring i kommunen.

KS anbefaling nummer 9 omhandler det å sørge for god sammensetning og kompetanse i styret. Det heter at eier gjennom selskapenes eierorganer, bør sørge for at styrets kompetanse samlet sett, er tilpasset det enkelte selskaps formål og virksomhet. Dette innebærer at det må defineres hva slags kompetanse og kapasitet som forventes av styremedlemmene. Kommunen kan ha generelle regler for dette, men i forbindelse med valg av styremedlemmer er det også påkrevd å ha en instruks eller rutine for denne typen vurderinger.

Ordningen med bruk av valgkomité er ikke lovfestet og KS tilrår derfor at den bør vedtektsfestes eller nedfelles i selskapsavtalen, jf. anbefaling nummer 10. Valgkomitéen skal på oppdrag fra selskapets eierorgan finne og foreslå kandidater til styret i selskapet. Det bør samtidig utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som sikrer kompetansebehovet i selskapsstyrene. I KS sin anbefaling heter det at kompetansevurderingen også bør vurdere spørsmål om habilitet. Dette er spesielt aktuelt der det er sentrale folkevalgte som velges inn i selskapsstyrene.

Anbefaling nummer 12 i KS sine anbefalinger fokuserer på at selskapenes eiere har et ansvar for å sikre at styret innehar den nødvendige kompetansen til å nå selskapets mål. Ut fra denne anbefalingen bør kommunen konkretisere hvilke krav den som eier, stiller til styret når det gjelder kompetanse, opplæringsarbeid og evaluering. Dette bør nedfelles i egne rutiner, eventuelt fremgå av kommunens strategi- og styringsdokumenter for eierskapsforvaltning. Anbefalingen fra KS innebærer også at kommunen stiller krav til styret om en plan for sitt arbeid, samt en årsrapport som blant annet redegjør for selskapets styring og ledelse.

Anbefaling nummer 14 gjelder oppnevning av numeriske vararepresentanter til styret, fremfor personlige. Dette er et tiltak for å sikre kontinuitet og kompetanse. I tillegg har KS en anbefaling som går på å sikre kjønnsbalanse i styrene, jf. anbefaling nummer 11. Numeriske vararepresentanter vil i praksis kunne påvirke kjønnsbalansen i styrerepresentasjonen.

Kriterier for problemstilling 2 kan oppsummeres i følgende kortpunkter:

5. Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.
6. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.
7. Kommunen har i strategidokumentene som gjelder eierskapsforvaltning, satt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene. Det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styre bør skje ved anvendelse av valgkomité. Videre bør det utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som sikrer kompetansebehovet i selskapsstyrene.
8. Kommunen har konkretisert hvilke krav den som eier, stiller til selskapsstyrene når det gjelder opplæringsarbeid, evaluering og rapportering. Det er etablert kanaler for å sikre at kravene følges opp i eierorganene.

3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Kommuneloven § 26-1 første ledd anfører at det skal legges frem en eierskapsmelding for kommunestyret minst én gang i valgperioden. Anbefaling nummer 4 i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, anbefaler at dette gjøres årlig, eventuelt at det utarbeides en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker). Revisor forstår det slik at en her må vurdere omfanget og kompleksiteten i kommunens eierskap.

Eierskapsmeldingen er et meget sentralt dokument når det gjelder informasjon til kommunestyret om kommunens eierskapsforvaltning. Det samme gjelder selskapsavtaler eller vedtekter for selskapene. KS anbefaling nummer 5 tilsier at disse styringsdokumentene, og eventuelle andre styringsdokumenter, revideres jevnlig. Det anbefales å i tillegg utarbeide andre styringsdokumenter, dersom selskapsavtalene/vedtektene kun regulerer minimumskravene etter den aktuelle selskapslovgivningen. Eksempler på slike dokumenter kan være en generell miljøpolicy, åpenhetsprofil eller mål om lokale utviklingstiltak som gjelder for flere eller alle selskapene der kommunen har eierinteresser.

Andre av KS sine anbefalinger som vedrører kommunikasjon mellom kommunen som eier og selskapene, er anbefaling nummer 6, 7 og 8. Anbefaling nummer 6 omhandler det å holde jevnlig eiermøter. Hensikten med dette er å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapene. Eiermøter er mer uformelle møter mellom kommunen som eier, styret og daglig leder. I eiermøtene kan man blant annet sikre gjensidig informasjonsutveksling og forventningsavklaring, samt drøfte virksomhetens generelle utvikling og rammevilkår.

I anbefaling nummer 7 heter det at sentrale folkevalgte som hovedregel, bør oppnevnes som representanter i eierorganet. Dette vil kunne forenkle samhandlingen og kommunikasjonen mellom eierorganet og kommunestyret. Samhandling og kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierorganet bør forøvrig forankres i eierskapsmeldingen. KS anbefaling fokuserer ellers på at kommunen må ha et system som sikrer representasjon dersom valgt eierrepresentant ikke kan møte.

Anbefaling nummer 8 handler om å sørge for bestemmelser vedrørende innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter. I anbefalingen heter det at bestemmelsene bør tas inn i vedtektene/selskapsavtalene. Dette for at kommunen skal sikres nødvendig tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

Kriterier for problemstilling 3 kan oppsummeres i følgende kortpunkter:

9. Eierskapsmelding behandles i kommunestyret minst én gang i valgperioden.
10. Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, legges det frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene (økonomi og spesielle saker).
11. At det jevnlig foretas revidering av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap.

12. Kommunen oppnevner som hovedregel sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, og sikrer representasjon fra kommunen også der valgt/utnevnt representant ikke kan møte. Det avholdes jevnlig eiermøter.
13. Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter tas inn i vedtekter/selskapsavtaler. Dette med tanke på at kommunen skal sikres tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

Arkivsak-dok. 18/00104-65
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Våler kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.06.2023

SAK V-27/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: