

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 15.03.2021 08:30

Sted: Møterom ved kantina

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 08.03.2021

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 15.03.2021	3
--	---

Saker til behandling

15/21 Sak V-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
16/21 Sak V-16/21 Samtale med ordføreren.	11
17/21 Sak V-17/21 Samtale med kommunedirektøren	12
18/21 Sak V-18/21 Informasjon fra Teknisk.	13
19/21 Sak V-19/21 Oppdragsavtale for Våler kommune 2021.	16
20/21 Sak V-20/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	29
21/21 Sak V-21/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	30
22/21 Sak V-22/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	42
23/21 Sak V-23/21 Undersøkelse investeringsprosjekter, jf. KU-sak 62/20 og 13/21, bestilling fra Revisjon øst. 46	
24/21 Sak V-24/21 Oppfølging av FR i Våler Vekst AS (innen 1.3.21) – tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalinger er fulgt opp	53
25/21 Sak V-25/21 Eventuell oppfølging av økonomien rundt Bankbygget	56
26/21 Sak V-26/21 Eventuelt	57

MØTEINNKALLING

Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 15.03.2021 kl. 08:30
Sted: Møterom ved kantina
Arkivsak: 18/00082

Kontrollutvalgets medlemmer:	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLI) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
Ordfører:	Ordfører Ola Cato Lie
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:	Kommunedirektør Rune Antonsen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 92817925 eller Anne.Haug@gs-iks.no
Invitert til sak:	Varaordfører May Liss Sæterdalen til sak 16/21 Kommunedirektør Rune Antonsen til sak 17/21 Leder tekniske tjenester Marit Ekeberg til sak 18/21

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
15/21	19/00033-22	Sak V-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
16/21	18/00067-40	Sak V-16/21 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
17/21	18/00046-92	Sak V-17/21 Samtale med kommunedirektøren	09.30	Kommune direktøren
18/21	18/00046-93	Sak V-18/21 Informasjon fra Teknisk.	10.15	Leder Marit Ekeberg

		Lunsj	11.00	
19/21	18/00012-69	Sak V-19/21 Oppdragsavtale for Våler kommune 2021.	11.30	DL Morten Alm Birkelid
20/21	18/00012-87	Sak V-20/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)		DL Morten Alm Birkelid
21/21	19/00009-17	Sak V-21/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	12.30	FR Magnus Michaelsen
22/21	18/00178-16	Sak V-22/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024		FR Magnus Michaelsen
23/21	18/00153-37	Sak V-23/21 Undersøkelse investeringsprosjekter, jf. KU-sak 62/20 og 13/21, bestilling fra Revisjon øst	13.00	
24/21	19/00002-11	Sak V-24/21 Oppfølging av FR i Våler Vekst AS (innen 1.3.21) – tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalinger er fulgt opp	13.45	
25/21	18/00153-38	Sak V-25/21 Eventuell oppfølging av økonomien rundt Bankbygget	14.30	Teknisk
26/21	18/00104-37	Sak V-26/21 Eventuelt	14.45	

Geir T. Finstad (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 8.3.21

Anne Haug
sekretariatsleder

1Arkivsak-dok. 19/00033-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-15/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteinngangen januar pr. 2021
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- KU-konferansen 2021

SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2020				Inngang 2021		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA	
	INNGANG 2019	INNGANG 2020	BUDSJETT 2021	Akkumulert	Inngang 2020	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 21	I %	INNGANG 20	I %
							Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	#####	10 031 193	10 226 635	#####	9 861 288	9 861 288	-365 347	-3,57 %	-365 347	-3,57 %	-169 905	-1,68 %
FEB	958 286	882 430	899 623			9 861 288						
MARS	#####	13 143 392	13 399 470			9 861 288						
SUM	#####	24 057 015	24 525 727									
APRIL	921 798	825 928	842 020			9 861 288						
MAI	#####	12 704 197	12 951 718			9 861 288						
JUNI	628 056	1 135 010	1 157 124			9 861 288						
SUM	#####	38 722 150	39 476 589									
JULI	9 438 265	10 870 318	11 082 109			9 861 288						
AUG	836 756	820 318	836 301			9 861 288						
SEPT	#####	14 673 573	14 959 464			9 861 288						
SUM	#####	65 086 359	66 354 462									
OKT	1 122 802	1 156 069	1 178 593			9 861 288						
NOV	#####	16 345 315	16 663 777			9 861 288						
DES	502 688	552 405	563 168			9 861 288						
TOT	#####	83 140 148	84 760 000									

Kommentar

I januar 2021 fikk Våler inn kr. 365 347,- mindre enn opprinnelig budsjettet. Dvs. en - på 3,57 %
Samtidig fikk vi inn kr. 169 905,- mindre enn vi gjorde i januar 2020. Dvs en - på 1,68%

Våler 5. februar 2021

Reidun Vie
Økonomisjef



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune

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. 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 2021
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. • Rapporteringer 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. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 1.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren). • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2020 og oppfølging av årsavslutningsbrev 2019. • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024 (utsatt til neste møte). • Rapport FR sykefravær (første møtet etter nyttår) (Kristoffer Myklebust Svendsen) utsatt • Næringsutvikling – en kartlegging/undersøkelse • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 (utsatt) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2021 • Oppdragsavtale for Våler kommune 2021 (godkjenning utsatt) • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)

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 2021
	<ul style="list-style-type: none"> Engasjementsbrev Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. <p>Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.</p> <p>Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</p>
Mandag 15.3.21	<ul style="list-style-type: none"> Oppdragsavtale for Våler kommune 2021 (utsatt fra forrige møte) + benchmark. Revisjon Øst Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024 (utsatt fra forrige møte) Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 Oppfølging av FR i Våler Vekst AS (innen 1.3.21). Tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) Eventuell oppfølging av økonomien rundt Bankbygget Informasjon fra Teknisk Næringsutvikling – en kartlegging/undersøkelse Undersøkelse investeringsprosjekter, jf. KU-sak 62/20 og 13/21, bestilling Revisjon øst
Mandag 3.5.21	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020 Oppfølging av rapporten om psykososialt skolemiljø når den nye skolen er på plass, jf. KU-sak 55/19. Rapport FR sykefravær (forv.rev. Kristoffer Myklebust Svendsen) <i>utsatt sak</i> Innkalle varaordfører?
Mandag 30.8.21	<ul style="list-style-type: none"> Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". Ytterligere oppfølging av FR - Vann og avløp, jf KU-sak 54/19 og 43/20 (aug. 2021) Oppfølging av Undersøkelse – Rapport Offentlige anskaffelser innen 1.10.21 (Innkjøpsprosjektet) (Se kst vedtak i oppfølgingsliste) Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)
Mandag 18.10.21	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.
Mandag 22.11.21	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.
	<ul style="list-style-type: none">
2022	<ul style="list-style-type: none">



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.2.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				
	3/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering				
	4/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				
	5/21	Oppdragsavtale for Våler kommune 2021	Godkjenning av oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 utsettes til kontrollutvalgets møte i mars				
	6/21	Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2020	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 til orientering			KU-leder tar en samtale med komm.direktøren	
	7/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Våler kommune til orientering				
	8/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	1. Kontrollutvalget avventer eventuell bestilling av nye prosjekter 2. De timene som has til rådighet i 2021, brukes til eventuelle mindre undersøkelser				
	9/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	Kontrollutvalget utsetter eventuell bestilling av prosjekt, jf. diskusjonen i punkt 8 ovenfor				
	10/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	1. Kontrollutvalgets årsrapport vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	Oversendt kommunen 2/1-21			
	11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Våler kommune for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorens egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2021 til orientering				
	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjema for vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20				
	13/21	Henvendelse til kontrollutvalget – Oppfølging av tidligere KU-sak 62/20	Kontrollutvalget tar Rustads redegjørelse for saken til orientering. KUs leder og sekretariatsleder tar en samtale med revisjon om eventuell oppfølging av saken			Lukket møte i medhold av § 11-5 annet ledd, jf. tredje ledd litra a)	
	14/21	Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Sykefravær i Våler	Mars 2021	

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**

Våler vekst	Våren 2020	Innen 31.3.21
Innkjøp	Høsten 2020	Innen 1.10.21

Arkivsak-dok. 18/00067-40
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-16/21 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer varaordfører 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. 18/00046-92
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-17/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget ønsker også informasjon om

- rutiner for oppdatering/redigering av kommunens hjemmeside
- eventuelle planer for regulering av Våler sentrum

Arkivsak-dok. 18/00046-93
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-18/21 INFORMASJON FRA TEKNISK.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Brev til kontrollutvalget datert 21.2.21 vedrørende installasjon av bergvarme i det nye flerbrukshuset/aktivitetshuset

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om

- Flerbrukshuset og fyringsanlegg
 - Se vedlagt brev fra Torleif Riseng til kontrollutvalget der det stilles forespørsler om innsyn og kostnadsdifferanser ved installasjon av bergvarme.
- Gatebelysning i Våler. Til orientering har kontrollutvalget bestilt en undersøkelse av ulike investeringsprosjekter av Revisjon Øst IKS. Rapporten vil bli behandlet av kontrollutvalget i samme møte, sak 23/21. Rapporten er mottatt 4.3.21.
- Informasjon om Spulsåsen - turområder kontra næring (grustak og nye planer)
- Økonomien tilknyttet det nye bankbygget

Vi har bedt leder for tekniske tjenester Marit Ekeberg om å komme og orientere i saken.

Til Kontrollutvalget:

Etterlysning av anbudspapirer på bergvarmepumpeanlegg/brønnboring ved skole- og aktivitetshuset i Våler.

Undertenede har ved flere anledninger, både via epost og personlig oppmøte hos ass rådmann Asgeir Rustad, bedt om tilgang på anbudspriser av boring av energihull og montering av bergvarmepumpe.

Sammen med **COWI og Norconsult** på Hamar, samt mitt firma **Energitjenester AS**, ble gruppen bedt av styringsgruppen i Våler kommune, om en utredning av et kostnadsoverslag samt en beregning av kapasitet på et varmepumpeanlegg for skole- og aktivitetshuset samt eksisterende bankbygg.

Dette førte til et 12 siders dokument levert av COWI.

Som informasjon til min bakgrunn så er jeg utdannet ved Fagteknisk kjølemaskinistskole i Trondheim, har mesterbrev og 35 års erfaring i kjøle- og varmepumpebransjen.

Utgangspunktet på vår beregning var byggteknisk forskrift TEK 17, med veiledning paragraf 14-1 til 4, **lavenergibygg med lavtemperaturanlegg som utgangspunkt.**

Det ble derfor fra vår side anbefalt fjerning av takvarmeplater (i høytemperaturanlegg oppvarmet med elektrokjele). Byggteknisk forskrift, TEK 17 paragraf 14-4, er det påpekt at varmeoverføring i hovedsak fra strålepanel i tak ikke er relevant sammen med lavtemperatur.

Lavtemperatur er det ikke tatt hensyn til i videre planlegging ved skole- og aktivitetshuset.

Vårt alternativ ble forkastet. Det ble montert takvarmeplater (som gruppa mente kun var kostnadsdrivende og ikke hensiktsmessig).

(For å forklare er et tilsvarende takvarmeanlegg fjernet fra Elverumshallen pga. dårlig lønnsomhet og et varmebatteri er i stedet montert i ventilasjonsanlegget.)

Varmepumpeanlegget ved skole- og aktivitetshuset er redusert (fra vårt forslag - var en bergvarmepumpe på 219 kW, den skulle dekke hele aktivitetshallen.

Resultatet ble en bergvarmepumpe på 150 kW og med et tillegg med el-kjele for takvarmeplater (som etter vår mening er kostnadskrevende).

For å få til en gjenvinning av varmen til bassenget burde det monteres en egen varmepumpe i bassenget. Dette for å føre varmen inn i et varmebatteri i aktivitetshallen. Gjenvinning i et slik anlegg kan være opptil 85 % av forbrukt energi.

Teknisk avdeling ,ved Torstein Berg, kom først med et prisoverslag til Styringsgruppa på et bergvarmepumpeanlegg på ca kr 10-11 000 000.-.

Teknisk avdeling, ved Torstein Berg, hadde redusert beløpet til ca kr 8 000 000.- som ble fremlagt for Kommunestyret.

Undertegnede har sett på prisoverslag og innhentet priser på tilsvarende anlegg, og kommet frem til ferdig montert anlegg til ca kr 4 000 000.-.

Derfor hadde ønsket vært et tilsyn av anbudspriser, som er purret opp flere ganger og har lovet blitt oversendt, men ikke fremvist. Det har nå gått over 6 mnd. uten resultat. FVL bør følges av alle.

I Styringsgruppemøter har undertegnede etterspurt om søknad til ENOVA-støtte, men ikke fått svar.

For å belyse våre og undertegnedes tall legges ved et eksempel på et bergvarmepumpeanlegg i Bærum som er dobbelt så stort, men til samme pris som kom frem i Kommunestyremøtet (kr 8 000 000,-).

En organisasjon med navn NEMITEK viste frem anlegget i sitt blad.

«Borettslag Ramstad i Bærum.

De boret sju kilometer og lagt 10 000 meter med rør. Borettslaget i Bærum valgte bort bioolje og pellets og **satset 8,4 millioner kroner på varmepumper.**

– Når vi har tjent inn igjen investeringen, er det fremdeles igjen sju år levetid på varmepumpene, sier Heidi Jørgensen.

Hun er styremedlem i Borettslaget Ramstad. Der førte oljefyringsforbudet til ny energiløsning, men også til en stor utejobb med alt fra planering til billadere.

– Vi fjernet et beist av en oljetank, sier Svein Marienborg. Sammen med borettslaget, vaktmesteren og Christiania Rørleggerbedrift Energi har sjefen i Varme og Energikontroll skaffet borettslaget energiløsning som er både billigere og bedre.

Opprinnelig var investeringen beregnet til å være inntjent etter ni år. I mellomtiden har det skjedd mye, men nå regner han med 13 år som realistisk.

– Anlegget har kostet 8,4 millioner kroner. Da baserer vi oss på at driftslederen skal drifte anlegget.

Så fikk vi 832 000 kroner i støtte fra Enova, forteller Marienborg.

192 kilowatt

Brønnparken er dimensjonert med tre maskiner, hver på 64 kilowatt. Det tilsvarer snaut halve toppeffekten

– **Vi har boret sju kilometer, fordelt på 22 hull på 320 meter.** Vi har lagt ti tusen meter rør, forteller Svein Marienborg.

Droppet olje og pellets

Jørgensen forteller at borettslaget vurderte både bioolje og pellets.

– Det er ting som kan være billigere enn varmepumpe, men vi forkastet det på grunn av usikkerhet om tilgangen. Det ville vært noe vi ikke hadde kontroll på, sier Jørgensen.

Daglig leder Christian Jensen i Christiania Rørleggerbedrift Energi roser styret i borettslaget for å ta klare og tydelige avgjørelser raskt og effektivt. I sameier og borettslag opplever han ofte enten at avgjørelser tar tid eller at styremedlemmene ikke helt ser konsekvensene av det de vedtar.

Mvh

Torleif Riseng,
medlem av Folkelista.

Arkivsak-dok. 18/00012-69
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023 15.03.2021

SAK V-19/21 OPPDRAGSAVTALE FOR VÅLER KOMMUNE 2021.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2021

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	150
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	650	650
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	325	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1025	1025

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



VÅLER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2021

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets leder.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 025 i timesats for 2021 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	1 025	461 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	1 025	153 750
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 025	10 250
4 Veiledning/bistand	15	1 025	15 375
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 025	25 625
SUM 1-5	650	1 025	666 250
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 025	25 625
7 Forvaltningsrevisjon	250	1 025	256 250
8 Selskapskontroll	50	1 025	51 250
SUM 6-8	325	1 025	333 125
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 025	51 250
SUM TOTALT	1 025	1 025	1 050 625

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
 - Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Våler i Solør, __. __. 2021

Geir Thomas Finstad
kontrollutvalgsleder
Våler kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> Inndeling av kommunen i revisjonsområder Risiko- og vesentlighetsvurderinger Metodikk og angrepsvinkel Risikofaktorer til oppfølging Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. Grensedragnings mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> Intern kontroll Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) Oppfølging av politiske vedtak Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00012
 Arkivkode
 Saksbehandler Nina Bolneset

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	5/21

Sak V-5/21 Oppdragsavtale for Våler kommune 2021.

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 01.02.2021 sak 5/21

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	150
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	650	650
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	325	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1025	1025

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Møtebehandling

Saken må ses i sammenheng med rapporteringen av andre halvår 2020, jf. sak 6.

Votering

Det ble lagt frem forslag om å stille godkjenning av oppdragsavtalen i bero til det er konkludert om hva man gjør med merforbruket i 2020, jf. sak under.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Godkjenning av oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 utsettes til kontrollutvalgets møte i mars.

Arkivsak-dok. 18/00012-87
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-20/21 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 19/00009-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023 15.03.2021

SAK V-21/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON I TRÅD MED PLAN FOR FOVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Våler kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av andre prosjekter.</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>Våler er ikke med i HIKT (Hedmark IKT), eller noe annet fellessystem, noe som kan være en utfordring i forhold til sårbarhet.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstill sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Administrasjon og styring	<p>Administrasjon og styring</p> <p>Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging av kommunestyrevedtak, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. Det er ofte stort press på ressurser og kompetanse, for å få ferdig saker til rett tid og godt nok utredet. Forvaltningslovens bestemmelser om habilitet kan også være et aktuelt tema å ta med i en mulig forvaltningsrevisjon.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt? 2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet? 3. Hvordan håndteres habilitetsbestemmelsene i forvaltningsloven ved utredning og behandling av saker i kommunestyret? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Administrasjon og styring	<p>Økonomistyring og budsjettprosess</p> <p>Kommunens økonomi er utfordrende og i slike situasjoner er det viktig med god økonomistyring og budsjettprosesser. Vi har omtalt kommunens økonomi under kap. 3.2, men i revisjonens innspill blir det bla. kommentert at planlagt lånefinansiering på investeringer vil gi en stor økning av kommunens</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>rentebelastning. Dette vil selvsagt påvirke kommunens økonomi framover – og spesielt dersom rentene økes.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan har Våler kommune organisert budsjettprosessen, og er prosessen organisert på en hensiktsmessig måte for å sikre målet om realistisk budsjett? 2. Har Våler kommune etablert tilstrekkelige formelle rutiner for å sikre god økonomistyring? 3. I hvilken grad har Våler kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Helse og omsorg	<p>Psykisk helse og rusomsorg</p> <p>Dette er et område som det kan være vanskelig å levere gode nok tjenester på. Det er ofte kompliserte og sammensatte problemer som gjør at det er behov for slike tjenester. Det kan derfor være vanskelig for en mindre kommune å ha tilstrekkelig med ressurser og kompetanse til å ivareta denne gruppen mennesker.</p> <p>Det kan være aktuelt med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Våler kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer? 2. Ivaretas hensynet til brukermedvirkning i det psykiske helsearbeid og rusomsorgen i Våler kommune? 3. I hvilken grad sikrer Våler kommune at pasienter/brukere innen rusomsorg og psykisk helse får et helhetlig og koordinert tilbud? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Klima er et område som det vil være naturlig å vurdere forvaltningsrevisjon på etter hvert, da dette blir et mer og mer viktig område. Det er da naturlig å vurdere dette som et fellesprosjekt i regionen. Dette tas opp til vurdering ved revidering av planen om to år.

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Bli det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
	Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Bli det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 19/00009
 Arkivkode
 Saksbehandler Nina Bolneset

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	8/21

Sak V-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 01.02.2021 sak 8/21

Saksframstilling:

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Våler kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av andre prosjekter.</p> <p>Våler er ikke med i HIKT (Hedmark IKT), eller noe annet fellessystem, noe som kan være en utfordring i forhold til sårbarhet.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>b. Personvern c. Kriseløsninger m.v.</p> <p>3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?</p> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Administrasjon og styring</p>	<p>Administrasjon og styring</p> <p>Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging av kommunestyrevedtak, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. Det er ofte stort press på ressurser og kompetanse, for å få ferdig saker til rett tid og godt nok utredet. Forvaltningslovens bestemmelser om habilitet kan også være et aktuelt tema å ta med i en mulig forvaltningsrevisjon.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt? 2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet? 3. Hvordan håndteres habilitetsbestemmelsene i forvaltningsloven ved utredning og behandling av saker i kommunestyret? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Administrasjon og styring</p>	<p>Økonomistyring og budsjettprosess</p> <p>Kommunens økonomi er utfordrende og i slike situasjoner er det viktig med god økonomistyring og budsjettprosesser. Vi har omtalt kommunens økonomi under kap. 3.2, men i revisjonens innspill blir det bla. kommentert at planlagt lånefinansiering på investeringer vil gi en stor økning av kommunens rentebelastning. Dette vil selvsagt påvirke kommunens økonomi framover – og spesielt dersom rentene økes.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan har Våler kommune organisert budsjettprosessen, og er prosessen organisert på en hensiktsmessig måte for å sikre målet om realistisk budsjett? 2. Har Våler kommune etablert tilstrekkelige formelle

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>rutiner for å sikre god økonomistyring?</p> <p>3. I hvilken grad har Våler kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?</p> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Helse og omsorg	<p>Psykisk helse og rusomsorg</p> <p>Dette er et område som det kan være vanskelig å levere gode nok tjenester på. Det er ofte kompliserte og sammensatte problemer som gjør at det er behov for slike tjenester. Det kan derfor være vanskelig for en mindre kommune å ha tilstrekkelig med ressurser og kompetanse til å ivareta denne gruppen mennesker.</p> <p>Det kan være aktuelt med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Våler kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer? 2. Ivaretas hensynet til brukermedvirkning i det psykiske helsearbeid og rusomsorgen i Våler kommune? 3. I hvilken grad sikrer Våler kommune at pasienter/brukere innen rusomsorg og psykisk helse får et helhetlig og koordinert tilbud? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Klima er et område som det vil være naturlig å vurdere forvaltningsrevisjon på etter hvert, da dette blir et mer og mer viktig område. Det er da naturlig å vurdere dette som et fellesprosjekt i regionen. Dette tas opp til vurdering ved revidering av planen om to år.

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og</p>

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
	formålet med selskapet? Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Møtebehandling

Forslag om å prioritere

- Økonomistyring og budsjettprosess
- Psykisk helse og rusomsorg

Merforbruket fra 2020 vil påvirke muligheten til å iverksette nye prosjekter nå.

Sykefraværprosjektet vil bruke det meste av ressursene i år – gjenstående for 2021 er 60-70 timer. Det er for eksempel tilstrekkelig for en eierskapskontroll, men vil være for lite for et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Også mulig å skyve en bestilling av en prosjektplan til slutten av året og starte et prosjekt i 2022.

Forslag om å iallfall slutføre sykefraværprosjektet i 2021. Komme tilbake til leveringsdato – en orientering gis på neste møte i KU.

Det kan dukke opp behov for forvaltningsrevisjon av SOR – som et fellesprosjekt.

Votering

Enighet om å avvente eventuell bestilling. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget avventer eventuell bestilling av nye prosjekter.
2. De timene som has til rådighet i 2021, brukes til eventuelle mindre undersøkelser.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 19/00009
 Arkivkode
 Saksbehandler Nina Bolneset

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	8/21

Sak V-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 01.02.2021 sak 8/21

Saksframstilling:

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Våler kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av andre prosjekter.</p> <p>Våler er ikke med i HIKT (Hedmark IKT), eller noe annet fellessystem, noe som kan være en utfordring i forhold til sårbarhet.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>b. Personvern c. Kriseløsninger m.v.</p> <p>3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?</p> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Administrasjon og styring</p>	<p>Administrasjon og styring</p> <p>Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging av kommunestyrevedtak, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. Det er ofte stort press på ressurser og kompetanse, for å få ferdig saker til rett tid og godt nok utredet. Forvaltningslovens bestemmelser om habilitet kan også være et aktuelt tema å ta med i en mulig forvaltningsrevisjon.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt? 2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet? 3. Hvordan håndteres habilitetsbestemmelsene i forvaltningsloven ved utredning og behandling av saker i kommunestyret? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
<p>Administrasjon og styring</p>	<p>Økonomistyring og budsjettprosess</p> <p>Kommunens økonomi er utfordrende og i slike situasjoner er det viktig med god økonomistyring og budsjettprosesser. Vi har omtalt kommunens økonomi under kap. 3.2, men i revisjonens innspill blir det bla. kommentert at planlagt lånefinansiering på investeringer vil gi en stor økning av kommunens rentebelastning. Dette vil selvsagt påvirke kommunens økonomi framover – og spesielt dersom rentene økes.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan har Våler kommune organisert budsjettprosessen, og er prosessen organisert på en hensiktsmessig måte for å sikre målet om realistisk budsjett? 2. Har Våler kommune etablert tilstrekkelige formelle

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>rutiner for å sikre god økonomistyring?</p> <p>3. I hvilken grad har Våler kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?</p> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Helse og omsorg	<p>Psykisk helse og rusomsorg</p> <p>Dette er et område som det kan være vanskelig å levere gode nok tjenester på. Det er ofte kompliserte og sammensatte problemer som gjør at det er behov for slike tjenester. Det kan derfor være vanskelig for en mindre kommune å ha tilstrekkelig med ressurser og kompetanse til å ivareta denne gruppen mennesker.</p> <p>Det kan være aktuelt med følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Våler kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer? 2. Ivaretas hensynet til brukermedvirkning i det psykiske helsearbeid og rusomsorgen i Våler kommune? 3. I hvilken grad sikrer Våler kommune at pasienter/brukere innen rusomsorg og psykisk helse får et helhetlig og koordinert tilbud? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Klima er et område som det vil være naturlig å vurdere forvaltningsrevisjon på etter hvert, da dette blir et mer og mer viktig område. Det er da naturlig å vurdere dette som et fellesprosjekt i regionen. Dette tas opp til vurdering ved revidering av planen om to år.

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og</p>

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
	formålet med selskapet? Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Møtebehandling

Forslag om å prioritere

- Økonomistyring og budsjettprosess
- Psykisk helse og rusomsorg

Merforbruket fra 2020 vil påvirke muligheten til å iverksette nye prosjekter nå.

Sykefraværprosjektet vil bruke det meste av ressursene i år – gjenstående for 2021 er 60-70 timer. Det er for eksempel tilstrekkelig for en eierskapskontroll, men vil være for lite for et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Også mulig å skyve en bestilling av en prosjektplan til slutten av året og starte et prosjekt i 2022.

Forslag om å iallfall slutføre sykefraværprosjektet i 2021. Komme tilbake til leveringsdato – en orientering gis på neste møte i KU.

Det kan dukke opp behov for forvaltningsrevisjon av SOR – som et fellesprosjekt.

Votering

Enighet om å avvente eventuell bestilling. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget avventer eventuell bestilling av nye prosjekter.
2. De timene som has til rådighet i 2021, brukes til eventuelle mindre undersøkelser.

Arkivsak-dok. 18/00178-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-22/21 VURDERING AV BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL IHT. PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

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

- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi kan også foreslå at det samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene.

Uavhengig av dette vil vi foreslå at det gjennomføres en eierskapskontroll rettet mot Midt-Hedmark Brann og redningstjeneste IKS, for å se hvordan Våler kommunes representanter følger opp selskapet og eventuelt tidligere gjennomførte kontroller i selskapet.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 18/00178
Arkivkode
Saksbehandler Nina Bolneset

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	9/21

Sak V-9/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024

Våler kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 01.02.2021 sak 9/21

Saksframstilling:

I møte 23.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

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

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi kan også foreslå at det samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene.

Uavhengig av dette vil vi foreslå at det gjennomføres en eierskapskontroll rettet mot Midt-Hedmark Brann og redningstjeneste IKS, for å se hvordan Våler kommunes representanter følger opp selskapet og eventuelt tidligere gjennomførte kontroller i selskapet.

Møtebehandling

Se drøftelsen ovenfor.

Votering

Vedtak

Kontrollutvalget utsetter eventuell bestilling av prosjekt, jf. diskusjonen i punkt 8 ovenfor.

Arkivsak-dok. 18/00153-37
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-23/21 UNDERSØKELSE INVESTERINGSPROSJEKTER, JF. KU-SAK 62/20 OG 13/21, BESTILLING FRA REVISJON ØST

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapport om «Undersøkelse om investeringer i gatebelysning i Våler kommune» til orientering og minner om viktigheten av og ansvaret for kommunens internkontroll med administrasjonens virksomhet.
2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjon i denne saken ikke har fulgt kommunens vedtatte økonomireglement. Kommunedirektøren har til enhver tid ansvar for å påse at kommunenes økonomireglement etterleves, jf. kommuneloven § 25-1.
3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapporten om «Undersøkelse om investeringer i gatebelysning i Våler kommune» til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutinene for at kommunens økonomireglement etterleves.
 3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av dette, innen 1.10.21.

Vedlegg:

1. Rapport fra Revisjon Øst IKS – undersøkelse av gatebelysning i Våler, datert 4.3.21

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet den 23.11.20 sak 62/20, en henvendelse som kontrollutvalget mottok fra Pensjonistpartiet v/ Gunn Marit Lindmoen vedrørende «belysning Lundebyhagan». Kontrollutvalget ba i første omgang om en kort orientering fra kommunedirektøren om saken:

Møtebehandling den 23.11.20

Kommunedirektøren opplyste at han ikke hadde fått undersøkt saken nærmere. Det er krav fra strømleverandøren om at alle anlegg må få sitt eget skap med egen måler, samt at en del ulovlige lamper (investeringskostnad) måtte skiftes ut. Dette er kostbare tiltak. Kommunedirektøren mener at kostnadene for belysning Lundebyhagan er relatert til tidligere (gamle) vedtak, at disse ikke er kommet med i budsjettet for prosjektet, og at saken derfor fremstår som misvisende.

Votering 23.11.20

Dersom disse opplysningene stemmer og dette blir opplyst til kommunestyret, så trenger ikke kontrollutvalget følge opp denne saken videre. Enighet om at kommunedirektøren gir en skriftlig redegjørelse til KS med kopi til KU.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak 23.11.20

Kommunedirektøren redegjør for saken til kommunestyret med kopi til KU. KU tar deretter en ny vurdering av behovet for å følge opp saken videre.

Kontrollutvalget ønsket en oppfølging av saken i sitt neste møte, februar 2021, da de ikke hadde mottatt noen skriftlig tilbakemelding i saken slik det var lovet.

Møtebehandling 1.2.21

Møtet lukkes i medhold av § 11-5 annet ledd, jf. tredje ledd litra a)

Kontrollutvalget har mottatt en e-post fra ass. kommunedirektør med en redegjørelse for saken. E-posten er også sendt kommunestyret.

Vedtak

Kontrollutvalget tar Rustads redegjørelse for saken til orientering. KUs leder og sekretariatsleder tar en samtale med revisjon om eventuell oppfølging av saken.

Kontrollutvalget besluttet å bestille en nærmere undersøkelse av Revisjon Øst IKS om ulike investeringsprosjekter på gatelys som er utført i Våler de senere år, jf. e-post fra kontrollsekretariatet til revisjon datert 11.2.21. Bestillingen gjaldt

- Gatelys generelt
- Gatelys Lundebyhagen
- Gatelys Vålbekkdalen

«Det skal frembringes opplysninger om vedtak, budsjetterammer og hvem som har attestert og anvist utgifter knyttet til prosjektene. Det gjøres også en vurdering av om disponeringene har skjedd i tråd med kommunelovens bestemmelser og kommunens egne delegasjons- og økonomireglementer.»

Revisjon Øst sin rapport fra gatelysundersøkelsen ble mottatt 4.3.21, jf. vedlegg 1. Revisjon konkluderer med at utgifter knyttet til gatelys generelt er pådradd uten at det har forelagt bevilgning. Det er pådratt utgifter som ikke er budsjettert, noe som strider mot kommunens vedtatte økonomireglement. Revisjons vurdering legges til grunn for kontrollutvalgets drøftelse i møtet og videre utfall av denne saken.

Våler kommune
kontrollutvalget

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

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:
KU-sak 13/21

Vår ref.:

Dato:
4.mars 2021

UNDERSØKELSE - Henvendelse til kontrollutvalget - Oppfølging av tidligere KU-sak 62/20

Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet i møte den 23.11.20 sak 62/20, en henvendelse som kontrollutvalget har mottatt fra Pensjonistpartiet v/Gunn Marit Lindmoen vedrørende belysning Lundebyhagan. Kontrollutvalget ba i første omgang om en kort orientering fra kommunedirektøren om saken.

Til møtet den 1.2.21 hadde kontrollutvalget mottatt en e-post fra ass.kommunedirektør Asgeir Rustad med en redegjørelse for saken som tidligere var sendt kommunestyret. Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS mottok e-posten/redegjørelsen den 25.1.21.

Kontrollutvalget i Våler besluttet i møte den 1.2.21 følgende i sak 13/21.

Kontrollutvalget tar Rustads redegjørelse for saken til orientering. KUs leder og sekretariatsleder tar en samtale med revisjon om eventuell oppfølging av saken.

Den 2.2.21 ble det gjennomført et TEAMS-møte mellom KU-leder, sekretariatsleder og daglig leder i Revisjon IKS. Den 15.2.21 forelå et rapportutkast som ble oversendt leder av kontrollutvalget og Konsek Øst IKS. Dette utkastet ble drøftet leder av utvalget, kontrollutvalgssekretær på Teams den 18.2.21, og det ble besluttet å foreta noen ytterligere undersøkelser knyttet til eventuelle utgifter vedrørende gatelys i Vålbekkdalen.

I etterkant av forrige møte i kontrollutvalget har utøvende regnskapsrevisor og daglig leder foretatt undersøkelser i saken knyttet til følgende investeringer i gatelys i Våler:

- Gatelys generelt
- Gatelys Lundbyhagen
- Gatelys Vålbekkdalen

I tillegg er den supplert med en liten undersøkelse knyttet til gatelys som gjelder Strandpromenaden (Kjærlighetsstien) for å gi en totaloversikt over investeringer i gatelys Vålerbyen-området.

Gatelys generelt og gatelys Lundebyhagen

Ved oppslag i regnskapet for 2020 pr 11.2.21 viser at det har påløpt kr 983 496,50 inkl.mva på ansvar 9005 vei, gatelys og uteanlegg og sted 9181 gatelys.

Dette består av følgende fakturaer (inkl mva) tilknyttet gatelys generelt:

25.6.20	Laje entreprenør AS	kr	542 067,50
---------	---------------------	----	------------

Dette består videre av følgende fakturaer (inkl mva) tilknyttet Lundebyhagen

8.6.20	Arneberg og Lund elektro	kr	168 750,-
22.6.20	Urdahl maskin	kr	178 929,-
<u>Totalt</u>		kr	<u>347 679,-</u>

Inklusiv mva kr 347 679.

I tillegg er det bokført en faktura på kr 93 750 inkl. mva fra Arneberg og Lund elektro på ansvar 9005 som også gjelder Lundebyhagen.

Fakturaene er attestert og anvist av ansatte på virksomhetsområde Teknisk. Ansatte som er delegert attestasjons- og anvisningsfullmakt.

I investeringsbudsjettet for 2020 var det ikke bevilgninger til verken gatelys generelt eller til Lundebyhagen.

Bevilgning til Lundebyhagen ble gitt i kommunestyremøte den 9.3.20, jf sak 024/20. Bevilgningen var på kr 310 000.

Investeringer gjort i gatelys generelt har ikke hatt bevilgning i 2020. Det ble pådradd utgifter på kr 433 654 før kommunestyret i møte den 26.10.20, jf PS-sak 73/20, i forbindelse med behandlingen av budsjett- og regnskap 2.terial for 2020 bevilget samlet kr 673 000 (kr 983 000 - kr 310 000) med bruk av lån.

Gatelys Vålbekkdalen.

Det er ikke så langt vi kan se pådradd utgifter til dette prosjektet i Våler kommunes regnskap for 2020.

Det forefinnes imidlertid fakturaer i kommunens investeringsregnskap for 2018 der det i henvisninger til ulike gateadresser på fakturaene gis indikasjoner på at disse gjelder gatelys i Vålbekkdalen. Totalt er det bokført utgifter på kr 151 232 i drift og kr 161 514 i investeringsregnskapet i 2018.

Siden kontrollutvalget har fått en henvendelse som hevder at disse gatelysene i dette området er tatt i bruk i løpet av 2020 har vi rettet følgende skriftlige spørsmål til controller/teknisk i kommunen den 24.2.21.

"Den som har tatt opp saken med KU har gitt et inntrykk av at disse gatelysene, som var markert med gult i vårt kart, kan ha blitt tatt i bruk/påskrudd i løpet av høsten 2020. Kan dette være tilfelle siden bruk av gatelysene som var montert i 2018, har vært utsatt i påvente av et nytt tennskap som ble anskaffet og utgiftsført i 2020?"

Kartet som følger som vedlegg til rapporten viser hvilke områder det er reist spørsmål ved.

Henvendelsen vår av 24.2.21 er ikke besvart på tidspunkt for avleggelsen av denne undersøkelsesrapporten.

Strandpromenaden

Etter det vi kan se er utgifter knyttet til denne lyssettingen ikke utgifter i Våler kommunes regnskap, men er en del av spillemiddelregnskapet knyttet til Strandpromenaden i regi av Vaaler idrettsforening. Innlandet fylkeskommune (tidligere Hedmark fylkeskommune) innvilget i 2019 kr 700 000 til Vaaler idrettsforening til etablering av lysanlegget.

Kommunestyret i Våler har i møte den 10.12.18 prioritert denne spillemiddelsøknaden, med Våler kommune som søker, PS-sak 65/18. I Innlandet fylkeskommunes systemer er denne etableringen av lysanlegg derimot oppført med Vaaler IF som søker, eier og drifter.

Revisors vurderinger

Utgifter knyttet til gatelys generelt er pådradd uten at det har forelagt bevilgning. Det er opplyst at det i tidligere årsbudsjetter skal være bevilget kr 1 100 000 til å etablere nye skap da det ikke lenger var mulig for Våler kommune å koble til måler hos strømleverandøren. Vi registrerer at det i 2017 opprinnelig ble budsjettert med 1 mill. kroner til gatelys generelt. Denne bevilgningen ble økt til 1,3 mill. kroner samme budsjettår, uten at det påløp mer enn ca kr 165 000 i utgifter.

Uansett vil midler i et tidligere års budsjett ikke kunne nyttiggjøres påfølgende år om de ikke blir rebudsjettert til bruk senere år. I dette tilfellet har slik refinansiering ikke funnet sted, og prosjektet mangler da finansiering i 2020.

Dette strider videre mot kommunes økonomireglement å pådra seg utgifter som ikke er budsjettert. I reglementet fra 2017 (vedtatt av kommunestyret 30.10.17), som gjaldt på tidspunktet utgiftene til gatelys ble pådradd, står følgende i pkt 5.3 "*Ved fare for overskridelser på den budsjetttrammen som det enkelte nivå har fått seg tildelt, skal det fremmes sak for det organ/enhet som kan ta stilling til den budsjettjusteringssak som fremmes*" og pkt 6.4 Investeringsbudsjettet "*All bevilgning og annen finansiering skal være avklart før prosjektet starter*"

I økonomireglementet pkt 4.8 er det også nedfelt følgende i forhold til den som skal anwise:

"Den som anviser skal påse at:

- *Disponeringen av budsjettmidlene er formelt, reelt og økonomisk i orden*
- *Attestasjon og kontroll er foretatt av personer som er tillagt denne oppgaven*
- *Det er budsjettmidler*
- *Det foreligger fullstendig oversikt over hvilke kontrakter som legger bindinger på budsjettbevilgningene ut driftsåret"*

Etter revisors vurdering skulle ikke utgiftene knyttet til investeringer i "gatelys generelt", på kr 542 067,50 inkl. mva, vært pådradd siden det ikke var budsjettmessig dekning og disposisjoner er gjort i strid med kommunens økonomireglement fra 2017.

Bestemmelsene som er omtalt over knyttet til anvisning er forøvrig videre i nytt økonomireglement, vedtatt av kommunestyret i møte 28.9.20, jf PS-sak 063/20.

Kommunedirektøren har til enhver tid ansvar for å påse at kommunens økonomireglement etterleves, jf tidligere kommunelov § 23-5 og ny kommunelov § 25-1 hvor det i den nye loven er nedfelt at kommunedirektøren i kommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Løten, den 4. mars 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Erik Timland-Rismoen
regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 19/00002-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-24/21 OPPFØLGING AV FR I VÅLER VEKST AS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget merker seg av tilbakemeldingene at det jobbes aktivt med anbefalingene og tar daglig leders tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

1. Skriftlig tilbakemelding fra daglig leder i Våler Vekst AS datert 3.3.21

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS la i august 2020 frem en rapport knyttet til selskapskontroll av Våler Vekst AS etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet 31.8.20, sak 41/20. Rapporten ligger her <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/> under revisjonsrapporter.

Kommunestyret behandlet rapporten den 28.9.20, sak 070/20 med følgende vedtak:

- a) Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Våler Vekst AS til orientering.
- b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.3.21.

Revisjon Øst IKS har ved denne revisjonen sett på fem områder som er knyttet til driften av Våler Vekst AS. Revisjon Øst konkluderer med at de områdene som de har sett på, ser det i hovedsak ut til å være i orden. Selskapet er godt drevet og det er ikke avdekket noen store avvik i deres gjennomgang. Revisjon kom med enkelte anbefalinger, jf. rapporten kapittel 12:

- Selskapet bør intensivere arbeidet med å få en felles forståelse med de lokale Nav kontorene av målgruppen for AFT. Dette for å på sikt å kunne nærmer seg målet om 50 % til jobb/utdanning etter endt tiltak.
- Selskapet bør fortsette med brukerundersøkelser etter samme mal, slik at de på sikt kan sammenligne seg med seg selv og med det bedre kunne se om igangsatte tiltak har effekt.

I tråd med kommunestyrets vedtak har vi bedt om tilbakemelding fra daglig leder om hvordan anbefalingene er fulgt opp. Svarbrevet fra daglig leder, Thor Arnstein Berg, ligger vedlagt.



Konsek Øst IKS
v/Anne Haug
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Deres Ref:
Anne Haug

Vår Ref:
Thor Arnstein Berg

Dato:
03.03.2021

Tilbakemelding etter selskapskontroll 2020

Vi viser til rapport for selskapskontroll av Våler Vekst AS i 2020. Rapporten peker på to anbefalinger som det ønskes tilbakemelding på hvordan selskapet vil følge opp. Vi redegjør her for tiltak for å imøtekomme anbefalingene.

Målgruppe AFT

Våler Vekst har iverksatt tiltak for å kunne nærme seg målet om 50% til jobb/utdanning etter endt tiltak. Det er iverksatt tiltak internt i selskapet der det er fokus på kompetanse, erfaringsutveksling og interne arbeidsprosesser ved tiltaket. Temaet er også satt på dagsorden i selskapet i fra styrearbeid, ledermøter og fagsamlinger. Gjennom økt fokus på utvikling og kompetanse i selskapet kan det også medføre en positiv utvikling og bedre resultater. I tillegg vil vi ha dialog med NAV-kontorene lokalt for å sikre at vi har en omforent forståelse for AFT-tiltaket. Med dette ønsker vi å videreutvikle det gode samarbeidet vi har med de lokale NAV-kontorene for å arbeide med resultatmålet for AFT.

Brukerundersøkelse

Våler Vekst vil videreføre brukerundersøkelsen slik den er gjennomført tidligere slik at vi kan følge trender og utvikling mot de tiltak som iverksettes. Det er påbegynt ny brukerundersøkelse i februar 2021 og den gjennomføres med samme innhold som tidligere.

Dersom det skulle være behov for ytterligere punkter for måling, så vil dette komme i tillegg til dagens undersøkelse. Beslutningen er forankret med ansvarlige for gjennomføring av brukerundersøkelsen i selskapet.

Med vennlig hilsen
Våler Vekst AS

Thor Arnstein Berg

Arkivsak-dok. 18/00153-38
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-25/21 EVENTUELL OPPFØLGING AV ØKONOMIEN RUNDT BANKBYGGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Teknisk til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om

- Økonomien tilknyttet det nye bankbygget

Vi har bedt leder for tekniske tjenester Marit Ekeberg om å komme og orientere i saken. Saken diskuteres under sak 18/21 under orientering fra Teknisk.

Arkivsak-dok. 18/00104-37
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021

SAK V-26/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

- Næringsutvikling – (kartlegging/undersøkelse) – orientering på senere møte?