

# Våler kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.01.2022 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> 20.01.2022

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Våler kontrollutvalg 2019-2023 31.01.2022

3

## Saker til behandling

1/22 Sak V-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
2/22 Sak V-02/22 Samtale med ordfører	13
3/22 Sak V-03/22 Samtale med kommunedirektør	14
4/22 Sak V-04/22 Oppfølging - Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21	15
5/22 Sak V-05/22 Rapport undersøkelse Bankbygget, jf. sak V-66/21	16
6/22 Sak V-06/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	18
7/22 Sak V-07/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022	25
8/22 Sak V-08/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	33
9/22 Sak V-09/22 Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21	34
10/22 Sak V-10/22 Rapport - Faktaundersøkelse - Kommunikasjon/habilitet, jf. KS-074/21	36
11/22 Sak V-11/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	50
12/22 Sak V-12/22 Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	55
13/22 Sak V-13/22 Eventuelt	77

# MØTEINNKALLING

## Våler kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 31.01.2022 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom ved kantina  
**Arkivsak:** 18/00082

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Geir Thomas Finstad (BVS) - leder Hans Johan Finne (SP) – nestleder Unni Langmoen (FOLI) Egil Olav Hansen (SV) Åse Pedersen (AP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulig forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører May Liss Sæterdalen
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av innkallingen sendes til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører May Liss Sæterdalen til sak 02/22 Kommunedirektør Rune Antonsen til sak 03/22 HR-sjef Jakob Vik til sak 04/22 Revisjon Øst IKS til sakene 05-10/22

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">1/22</a>	19/00033-32	Sak V-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.30</b>	
<a href="#">2/22</a>	18/00067-50	Sak V-02/22 Samtale med ordfører	<b>09.15</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">3/22</a>	18/00046-116	Sak V-03/22 Samtale med kommunedirektør	<b>09.45</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">4/22</a>	18/00046-117	Sak V-04/22 Oppfølging - Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21	<b>10.30</b>	<b>HR-sjef</b>

		Lunsj	<b>11.15</b>	
<a href="#">5/22</a>	21/00134-5	Sak V-05/22 Rapport undersøkelse Bankbygget, jf. sak V-66/21	<b>11.45</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">6/22</a>	18/00012-109	Sak V-06/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	<b>12.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">7/22</a>	18/00012-113	Sak V-07/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022	<b>12.30</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">8/22</a>	18/00012-114	Sak V-08/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	<b>12.45</b>	<b>Revisjon</b>
		Pause	<b>13.15</b>	
<a href="#">9/22</a>	19/00047-3	Sak V-09/22 Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21	<b>13.30</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">10/22</a>	21/00135-5	Sak V-10/22 Rapport - Faktaundersøkelse - Kommunikasjon/habilitet, jf. KS-074/21	<b>14.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">11/22</a>	18/00012-115	Sak V-11/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	<b>14.30</b>	
<a href="#">12/22</a>	18/00106-18	Sak V-12/22 Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	<b>15.00</b>	
<a href="#">13/22</a>	18/00104-48	Sak V-13/22 Eventuelt	<b>15.30</b>	

Kongsvinger, 20.01.22

Geir T. Finstad  
Kontrollutvalgets leder

Anne Haug  
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00033-32  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-01/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Skatteinngang desember 2021 og totale skatteinntekter 2021.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

### **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 er del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene) under den enkelte kommune og fanen sentrale dokumenter når den er behandlet i KU og kommunestyret.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



## SKATTEINNGANGEN

MÅNED	Budsjett 2021		Inngang 2021		Avvik skatteinng./budsj.		AVVIK FRA		AVVIK FRA			
	INNGANG 2019	INNGANG 2020	JUSTERT BUDSJETT 2021	Akkumulert	Inngang 2021	Akkum. Hittil	I kr.	I %	BUDSJETT 21	I %	INNGANG 20	I %
							Hittil i år	Hittil i år	Pr. mnd		Pr. mnd.	
JAN	10 088 175	10 031 193	10 997 252	10 997 252	9 861 288	9 861 288	-1 135 964	-10,33%	-1 135 964	-10,33%	-169 905	-1,69%
FEB	958 286	882 430	967 413	11 964 665	912 072	10 773 360	-1 191 305	-9,96%	-55 341	-5,72%	29 642	3,36%
MARS	13 406 487	13 143 392	14 409 173	26 373 837	14 875 550	25 648 910	-724 927	-2,75%	466 377	3,24%	1 732 158	13,18%
<b>SUM</b>	<b>24 452 948</b>	<b>24 057 015</b>	<b>26 373 837</b>		<b>25 648 910</b>							
APRIL	921 798	825 928	905 469	27 279 307	969 924	26 618 834	-660 473	-2,42%	64 455	7,12%	143 996	17,43%
MAI	14 576 660	12 704 197	13 927 681	41 206 988	14 350 331	40 969 165	-237 823	-0,58%	422 650	3,03%	1 646 134	12,96%
JUNI	628 056	1 135 010	1 244 318	42 451 305	1 552 773	42 521 938	70 633	0,17%	308 455	24,79%	417 763	36,81%
<b>SUM</b>	<b>40 579 462</b>	<b>38 722 150</b>	<b>42 451 305</b>		<b>42 521 938</b>							
JULI	9 438 265	10 870 318	11 917 189	54 368 495	11 333 459	53 855 397	-513 098	-0,94%	-583 730	-4,90%	463 141	4,26%
AUG	836 756	820 318	899 319	55 267 814	1 469 569	55 324 966	57 152	0,10%	570 250	63,41%	649 251	79,15%
SEPT	14 508 407	14 673 573	16 086 719	71 354 532	16 932 985	72 257 951	903 419	1,27%	846 266	5,26%	2 259 412	15,40%
<b>SUM</b>	<b>65 362 890</b>	<b>65 086 359</b>	<b>71 354 532</b>		<b>72 257 951</b>							
OKT	1 122 802	1 156 069	1 267 405	72 621 937	1 019 787	73 277 738	655 801	0,90%	-247 618	-19,54%	-136 282	-11,79%
NOV	17 342 036	16 345 315	17 919 458	90 541 395	19 369 329	92 647 067	2 105 672	2,33%	1 449 871	8,09%	3 024 014	18,50%
DES	502 688	552 405	605 605	91 147 000	1 463 166	94 110 233	2 963 233	3,25%	857 561	141,60%	910 761	164,87%
<b>TOT</b>	<b>84 330 416</b>	<b>83 140 148</b>	<b>91 147 000</b>	<b>91 147 000</b>	<b>94 110 233</b>		2 963 233	3,25%	2 963 233	3,25%	10 970 085	13,19%

## Kommentar

I desember 2021 fikk Våler inn kr 857 561,- mer enn revidert budsjett etter 2. tertial. Dvs. en + på 141,6 %.  
Samtidig fikk vi inn kr 910 761,- mer enn vi gjorde i desember 2020. Dvs en + på 164,87 %  
I 2021 har Våler fått inn kr 2 963 233,- mer enn revidert budsjett etter 2. tertial. Dvs. en + på 3,25 %

Våler 5. januar 2022

Reidun Vie  
Økonomisjef



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Våler kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. 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"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging)               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Geir Finstad</li> <li>○ Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen</li> <li>○ Saker fra næring og miljø – Hans Johan Finne</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen</li> <li>○ Regnskapssaker – Egil Olav Hansen</li> </ul> </li> <li>• Geir Thomas Finstad er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektøren:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Mandag 31.01.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21</li> <li>• Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022</li> <li>• Faktaundersøkelse – byggesak, kommunikasjon og habilitet (revisjon)</li> <li>• Undersøkelse (revisjon) Bankbygget</li> </ul>
Mandag 14.03.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Oppfølging – Gebyrøkningen i SOR</b></li> </ul>

#### 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
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av FR sykefravær (innen utgangen av mars 22), jf. sak 41/21</li> <li>• Prosjektplan Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet</li> </ul>
Mandag 23.05.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning</li> <li>• Årsavslutningsbrev 2021</li> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Virksomheten i Spulsåsen – tilbakemelding fra administrasjonen om oppfølging (innen 1.6.22), jf. sak 42/21</li> </ul>
Mandag 05.09.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2020</li> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021</li> </ul>
Mandag 03.10.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022</li> <li>• Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023</li> </ul>
Mandag 05.12.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> </ul>
<b>2023</b>	



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
<b>31.01.22</b>	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	02/22	Samtale med ordfører					
	03/22	Samtale med kommunedirektøren					
	04/22	Oppfølging – Kommunens praksis med Compilo, jf. sak V-52/21					
	05/22	Rapport – Undersøkelse Bankbygget, jf. sak V-66/21					
	06/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår					
	07/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022					
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021					
	09/22	Bestilling av eierskapskontroll, jf. sak V-55/21					
	10/22	Rapport – Faktaundersøkelse – Kommunikasjon/habilitet, jf. KS-074/21					
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021					
	12/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021					
	13/22	Eventuelt					
<b>14.03.22</b>	14/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					
<b>23.05.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					

### 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**

		Eventuelt					
<b>05.09.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					
<b>03.10.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					
<b>05.12.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					

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



**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

---

Virksomheten i Spulsåsen		Oppfølging innen 01.06.22
--------------------------	--	---------------------------

Arkivsak-dok. 18/00067-50  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-02/22 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. 18/00046-116  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-03/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer 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 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 åpnede 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. 18/00046-117  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-04/22 OPPFØLGING - KOMMUNENS PRAKSIS MED COMPILO, JF. SAK V-52/21**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken 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. I den forbindelse ønsker de bl.a. orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsket en orientering om kommunens praksis med bruk og resultater av avvikssystemet *Compilo*. Personalsjef Jakob Vik ble invitert til kontrollutvalgets møte 18.10.21, jf. sak V-52/21, for å gi en orientering om saken.

Kontrollutvalget fikk en presentasjon av systemet og spesielt om hvordan avvik kan meldes. HR-sjefen uttrykte selv tilfredshet med systemet. Kontrollutvalget stiller spørsmål ved opplæringen av de ansatte og ansattes mulighet til å benytte systemet. Utvalget vedtok derfor at de ønsket en oppfølging av denne saken våren 2022.

Vi har invitert personalsjef Jakob Vik for å gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 21/00134-5  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-05/22 RAPPORT UNDERSØKELSE OM BANKBYGGET, JF. SAK V-66/21**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

1. Rapport – Undersøkelse Bankbygget (dokumentet vil eventuelt bli ettersendt)

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgsmøte 15.03.21, jf., sak V-25/21, fattet kontrollutvalget vedtak om å bestille en undersøkelse av Revisjon Øst IKS knyttet til oppføringen av det nye Bankbygget i Våler kommune. Undersøkelsen skulle redegjøre hva slags beslutningsgrunnlag og hvilke opplysninger som ble lagt frem for kommunestyret før dette investeringsvedtaket ble fattet og hvilke endrede forutsetninger som førte til at prosjektet endte med en stor kostnadsoverskridelse i forhold til opprinnelig estimat; kostnadsestimert 11-12 millioner kroner og 22 millioner i faktisk kostnad.

I siste kontrollutvalgsmøtet i 2021 opplyste Revisjon Øst at de ikke hadde lyktes med å få svar på sine henvendelser til kommunen. Kontrollutvalget bad kommunedirektøren svare til saken.

#### **Møtebehandling 22.11.21:**

Kommunedirektøren opplyser at saken ikke er prioritert.

Utvalget har forståelse for at administrasjonen ikke alltid kan følge opp alle henvendelser og at enheten har vært sårbar pga. sykdom.

Denne bestillingen ble imidlertid gjort for mange måneder siden. Kontrollutvalget ønsker fortsatt en undersøkelse - slik som bestilt, i denne saken.

#### **Vedtak 22.11.21:**

Kontrollutvalget ber revisjon følge opp saken ovenfor administrasjonen slik at de svarer opp revisjons henvendelser, jf. kommuneloven § 24-2.



Revisjon Øst har informert om at de pr. 20.01.22 ikke har fått noen tilbakemelding fra kommunens administrasjon i denne saken. Dersom Revisjon skulle få den informasjon de har etterspurt og rekker å skrive en rapport innen kontrollutvalgets møte, har vi invitert revisjonen til å gi en redegjørelse i saken. I motsatt fall må kontrollutvalget diskutere hvordan de følger opp denne saken videre. Saken legges derfor frem uten forslag til vedtak.

Arkivsak-dok. 18/00012-109  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2022

## **SAK V-06/22 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2021, 2. HALVÅR**

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 2. halvår 2021 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport oppdragsavtalen Revisjon Øst IKS for 2. halvår 2021, pr. 31.12.21.

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Tabellen under viser oversikt over tidsbruk i 2021:

Regnskapsrevisjon	Timer Avtalt 2021	Timer medgått pr. 31.12.21
Regnskapsrevisjon	450	508,50
Revisjonsuttalelser	150	189,25
Beboerregnskap	10	27,25
Veiledning/bistand	15	19
Etterlevelseskontroll	25	25
<b>Totalt regnskapsrevisjon</b>	<b>650</b>	<b>769</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
Bestilte mindre undersøkelser	25	187
Forvaltningsrevisjon	250	202,75
Eierskapskontroll	50	-
<b>Totalt bestilt rev.tj.</b>	<b>325</b>	<b>389,75</b>
<b>Annet</b>		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	64,75
<b>Totalt</b>	<b>1 025</b>	<b>1 223,50</b>

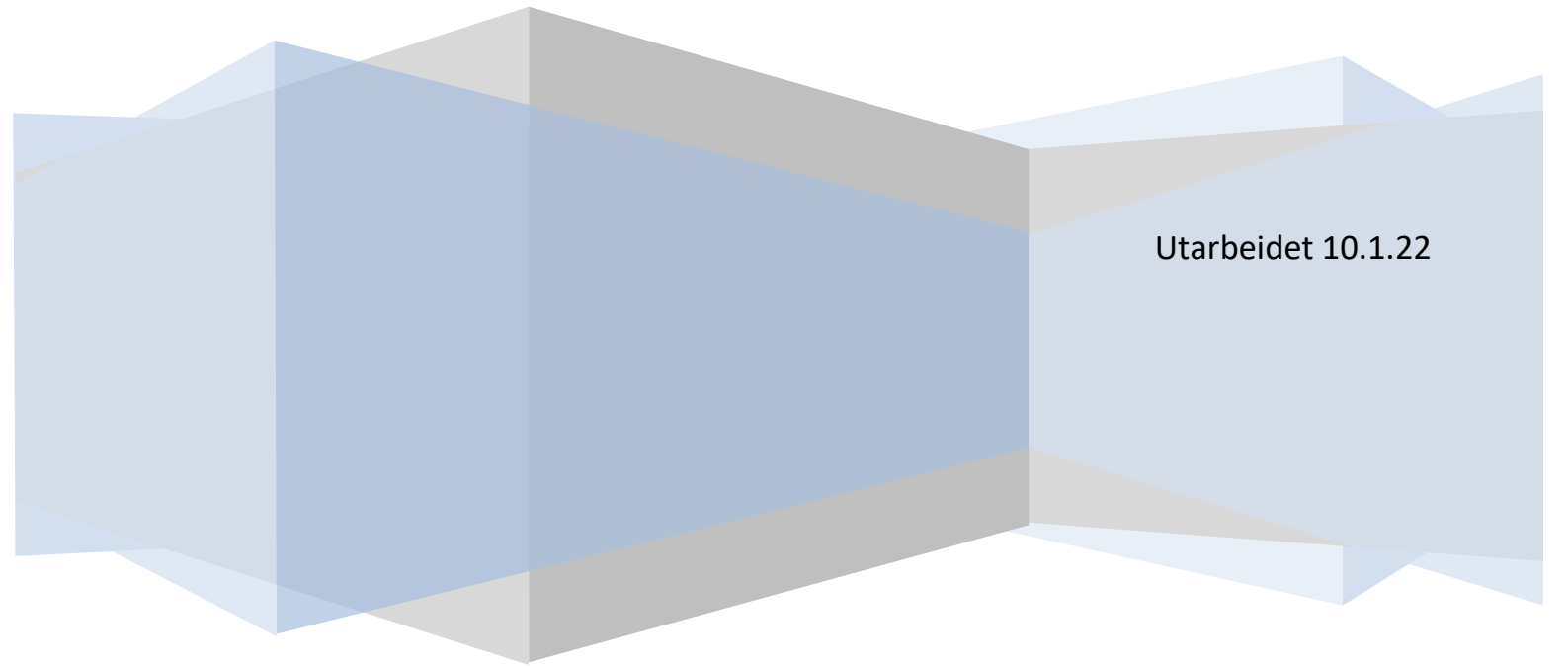
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021. I henhold til selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Våler et merforbruk på kr. 203.464,- pr. 31.12.21. Kr. 100.000,- av merforbruket dekkes av kommunens bevilgning av 01.11.21 til faktaundersøkelse av byggesak.

Merforbruket vil bli fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Revisjon  Øst IKS

# Statusrapport revisjon for 2021

Våler kommune



Utarbeidet 10.1.22

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	450	331,75	508,50		
2 Revisjonsuttalelser	150	133,50	189,25		
3 Beboerregnskap	10	17,75	27,25		
4 Veiledning/bistand	15	8,50	19,00		
5 Etterlevelseskontroll	25	25,00	25,00		
<b>SUM 1-5</b>	<b>650</b>	<b>516,50</b>	<b>769,00</b>	<b>118,31 %</b>	
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
6 Mindre undersøkelser	25	77,25	187,00		
7 Forvaltningsrevisjon	250	183,75	202,75		
8 Eierskapskontroll	50	-	-		
<b>SUM 6-8</b>	<b>325</b>	<b>261,00</b>	<b>389,75</b>	<b>119,92 %</b>	
<b>Annet</b>					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	28,75	64,75	129,50 %	
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 025</b>	<b>806,25</b>	<b>1 223,50</b>	<b>119,37 %</b>	-

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1453	Faktaundersøkelse utgifter gatelys	18,25 timer
1471	Faktaundersøkelse kjøp av bankbygg - saksbehandling	8,50 timer
1476	Faktaundersøkelse oppfølging av masseuttak Spulsåsen	55,00 timer
1485	Faktaundersøkelse knyttet til gebyrfastsetting renovasjon SOR IKS	9,75 timer
1489	Mandat for undersøkelse byggesak	15,50 timer
1492	Undersøkelse - byggesak	80,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>187,00 timer</u>

Faktaundersøkelsen knyttet til utgifter gatelys, prosjekt 1453, ble bestilt i møte den 23.11.20, jf sak 62/20 og utvidet i møte 1.2.21, jf sak 13/21. Rapporten ble behandlet i møte den 15.3.21, jf sak 23/21.

Faktaundersøkelse knyttet til saksbehandling rundt bankbygg, prosjekt 1471, ble bestilt i møte den 15.3.21, jf sak 25/21. Etter at kommunedirektøren tilbakemeldte i e-post til Revisjon Øst IKS den 25.5.21 at det ikke var kapasitet i kommunens administrasjon til å svare opp denne før til høsten, ble undersøkelsen inntil videre stilt i bero. Dette er bifalt av kontrollutvalget. I månedsskiftet september/oktober ble svar på spørsmål som fremsendt i april 2021, ikke besvart pr 31.12.21.

Faktaundersøkelsen knyttet til oppfølging av masseuttak Spulsåsen, prosjekt 1476, ble bestilt i møte den 15.3.21, jf sak 26/21. Rapporten ble behandlet i møte den 31.8.21, jf sak 42/21.

Mandat for faktaundersøkelse knyttet til gebyrfastsetting SOR IKS, prosjekt 1489, ble godkjent i møte den 27.5.21, jf sak 33/21. Rapport ble lagt fram for kontrollutvalget i møte den 18.10.21, jf sak 54/21. Timer som påløper er fordelt med 46% på Åsnes, 31% på Grue og 23 % på Våler kommune. Totalt er det påløpt 42,25 timer på fellesprosjektet.

Timer medgått til mandat for undersøkelse byggesak, prosjekt 1489, knytter seg til avklaringer etter kommunestyrets vedtak, økonomiske rammer og utferdigelse av selve mandatet for undersøkelsen, jf KS vedtak 30.8.21, jf K-sak 56/21.

Undersøkelse byggesak, prosjekt 1492, ble bestilt i møte den 27.9.21, jf sak 49/21. Kommunestyret har i sak 78/21 den 01.11. 21 bevilget kr 100 000 ekstra til denne undersøkelsen. Arbeidet ble påbegynt etter at kommunestyret hadde bevilget midler til denne undersøkelsen. Rapport planlegges framlagt for kontrollutvalget i møte den 31.1.21, slik at resultatet av undersøkelsen kan framlegges for kommunestyret i deres første møte i 2022 den 7.1.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

239	Sykefraværshåndtering	202,75 timer
Totalt		202,75 timer

Bestillingen av prosjekt 239, "Sykefraværshåndtering, ble gjort i kontrollutvalgets møte den 6.5.20, jf sak 24/20. Totalt 36,50 timer påløp på dette prosjektet i 2020. Rapporten ble bestilt innenfor en samlet ramme på 300 timer. Rapporten skulle etter planen være ferdigstilt innen 31.3.21, men av ulike årsaker som kontrollutvalget ble gjort kjent med måtte denne fristen forlenges til 30.6.21. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 31.8.21, jf sak 41/21.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen bestillinger/timer påløpt i 2021.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-5:**

Foreløpig revisjonsberetning for Våler kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 14.4.21, mens endelig ble avlagt den 10.5.21. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 27.5.21, jf sak 32/21.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2020 er ikke avlagt. Den forventes ferdigstilt i 2021.

Revisor presenterte for øvrig i møte den 18.10.21 risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll 2021, jf sak 59/21.

### **Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

### **Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 32,25 timer på møtedeltakelse og 32,50 timer på forberedelser i 2021. I tillegg kommer kjøring på 21,25 timer som knytter seg både til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter i kontrollutvalg og kommunestyret. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

**Oppsummering revisjon**

Forvaltningsrevisjonsprosjekter mm styres i den grad det er mulig innenfor de timer som kontrollutvalget har til disposisjon i oppdragsavtalen for 2021.

**Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Våler kommune debitert (belastet) med kr 203 464 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (1 223,50 timer a kr 1 025)	kr	1 254 088
- Fakturert akonto 2021 (kr 262 656 pr kvartal)	kr	-1 050 624
<u>Slutfakturering pr 31.12.21</u>	kr	<u>203 464</u>

Kr 100 000 av merforbruket på kr 203 464 dekkes av kommunens bevilgning av 1.11.21 til undersøkelse av byggesak. Kr 100 000 er tilført kontrollutvalgets budsjett, men er ikke fakturert akonto av Revisjon Øst IKS.

Løten, den 10. januar 2022

Morten Alm Birkelid  
daglig leder



Arkivsak-dok. 18/00012-113  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-07/22 REVISJONENS HABILITETSERKLÆRING FOR 2022**

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Våler kommune for 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2022, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenrevisering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Våler kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Til kontrollutvalget i Våler kommune

## ***Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet***

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/  
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

### *Innledning*

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

*Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet*

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 10. januar 2022

Rolf Berg  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Våler kommune

## ***Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet***

### *Innledning*

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

*Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet*

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 10. januar 2022


  
Tommy Pettersen

 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
 statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Våler kommune  
v/Konsek Øst IKS  
Postboks 900  
2226 Kongsvinger

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

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
1600/2022

Dato:  
4. januar 2022

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Våler kommune 2022

### Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Våler kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

#### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Våler kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Våler kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Våler kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Våler kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Våler kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

*Magnus Michaelsen*

Magnus Michaelsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Jo Erik Skjeggestad*

Jo Erik Skjeggestad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Lina Kristin Høgås-Olsen*

Lina Kristin Høgås-Olsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor



Arkivsak-dok. 18/00012-114  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-08/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2021**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim 2021, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS (dokumentet ettersendes)

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har gjennomført en interimrevisjon i Våler kommune. Denne rapporten sendes til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

Rapporten er ikke helt klar og vil bli ettersendt.

Arkivsak-dok. 19/00047-3  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2022

## **SAK V-09/22 BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL, JF. SAK V-55/21**

### **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 eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.
2. Prosjektplanen legges frem før sommeren 2022

### **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 risiko- og vesentlighetsvurderingen ble det 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 i en eventuell prosjektplan. De øvrige kommunene i Kongsvingerregionen har bestilt en slik overordnet eierskapskontroll.

Et sekundært forslag som følger av risiko- og vesentlighetsvurderingen er 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.

Vi har invitert Revisjon Øst med til saken for å bidra/veilede kontrollutvalget i deres beslutning.

Arkivsak-dok. 21/00135-5  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Våler kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2022

## **SAK V-10/22 RAPPORT - FAKTAUNDERSØKELSE - KOMMUNIKASJON/HABILITET, JF. KOMMUNESTYRETS VEDTAK 074/21**

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

1. Kontrollutvalget tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapporten om faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Notat – Faktaundersøkelse rettet mot byggesak i Våler
2. Vedlegg 1 – Faktaundersøkelsen – Oversikt over dokumenter i saken
3. Vedlegg 2 – Faktaundersøkelsen – KS-Advokatenes vurdering av saken

### **Saksframstilling:**

I kommunestyret i Våler kommune ble det vedtatt i møte den 4. oktober 2021, jf. sak KS-074/21 (med bakgrunn i innstilling fra kontrollutvalget, jf. V-49/21), å bestille en faktaundersøkelse rettet mot «Byggesak-41/250» (garasje m.v.). I bestillingen gikk det frem at faktaundersøkelsen skulle inneholde:

- *Habilitetsvurdering knyttet til administrasjonens saksbehandling.*
- *Frembringe faktaopplysninger om kommunens skriftlige og muntlige kommunikasjon med partene tilbake til 2015.*
- *Om all nødvendig dokumentasjon har blitt forelagt statsforvalteren, som grunnlag for statsforvalterens vedtak.*
- *Betydningen av KS Advokatenes vurdering i saken.*

Revisor svarer punktvis på alle problemstillingene i Notat, se vedlegg 1.

Vi har invitert revisor til å presentere rapporten i møtet, og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgsmedlemmene.

Kontrollutvalget i Våler

v/Konsek Øst IKS

[Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

[www.revisjon-ost.no](http://www.revisjon-ost.no)

[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Kjetil Kalager

Direkte tlf.:  
482 93 702

Deres ref.:

Vår ref.:  
1600/1492

Dato:  
19. januar 2022

## NOTAT - FAKTAUNDERSØKELSE RETTET MOT BYGGESAK

Våler kommunestyre vedtok i møte den 4. oktober 2021, jf. sak 074/21, å bestille en faktaundersøkelse rettet mot byggesak 41/250<sup>1</sup> (garasje m.v.). I kommunestyrets vedtak pkt. 2 gikk det frem at faktaundersøkelsen skulle inneholde følgende:

- Habilitetsvurdering knyttet til administrasjonens saksbehandling.
- Frembringe faktaopplysninger om kommunens skriftlige og muntlige kommunikasjon med partene tilbake til 2015.
- Om all nødvendig dokumentasjon har blitt forelagt statsforvalteren, som grunnlag for statsforvalterens vedtak.
- Betydningen av KS Advokatenes vurdering i saken.

Det ovennevnte kommunestyrevedtaket ble fattet med bakgrunn i innstilling fra kontrollutvalget, jf. utvalgssak 49/21.

### Metode

Revisor har gjennomført kvalitative intervjuer med utbygger, utbyggers nabo, byggesaksbehandler, samt leder av utvalg for miljø, plan og teknikk (MPT-utvalget). Videre har revisor foretatt en omfattende analyse av sakens dokumenter. I denne forbindelse har revisor også vært noe i kontakt med kommunedirektøren.

---

<sup>1</sup> Gårdsnummer/bruksnummer.

## Habilitetsvurdering av administrasjonen

Revisor har vurdert kommuneadministrasjonens saksbehandling opp mot habilitetsbestemmelsene i forvaltningsloven § 6. Undersøkelsen har ikke påvist at administrasjonen har handlet i strid med habilitetsbestemmelsene. Revisor anser derfor administrasjonen som habil i saksbehandlingen.

## Kommunens kommunikasjon med partene

Saken har pågått i over seks år og det foreligger svært mye kommunikasjon mellom partene og kommunen. Revisor har derfor konsentrert seg om det som lar seg dokumentere.

I MTP-utvalgets møte den 5. mai 2020 fremla kommuneadministrasjonen en oversikt over sakens dokumenter mellom sommeren 2015 og 20. februar 2020 (se vedlegg I). Oversikten gir etter revisors vurdering, et tilfredsstillende hovedbilde av sakens hendelsesforløp i det nevnte tidsrommet. Det skal forøvrig bemerkes at utbygger kontaktet kontrollutvalgssekretariatet i oktober 2019, noe som ikke fremkommer av den nevnte oversikten. Utbygger tilkjennega at kommunens saksbehandling var beheftet med feil, blant annet fordi kommunen ikke hadde innhentet juridisk bistand. I møte den 5. februar 2018, jf. sak 17/18, vedtok utvalg for næring, miljø og teknikk at kommunen skulle engasjere en advokat til å gjennomgå saken.

Da kontrollutvalget behandlet utbyggers henvendelse i møte den 25. november 2019, ønsket ikke utvalget å følge saken videre opp.

\*\*\*

Revisor vil peke på følgende hovedhendelser i saken etter 20. februar 2020:

- 25.02.2020: MTP-utvalget ber om at byggesaken tas opp til politisk behandling på neste møte.
- 05.05.2020: MTP-utvalget vedtar, mot kommunedirektørens innstilling, at det innvilges dispensasjon og at garasjen kan bli stående.
- 05.05.2020: Utbyggers nabo påklager vedtaket.
- 24.06.2020: MTP-utvalget vurderer klagesaken, men opprettholder vedtaket og sender klagesaken videre til statsforvalteren.
- 20.10.2020: Statsforvalteren opphever MTP-utvalgets vedtak om dispensasjon. Dette grunngis med rettsanvendelsesfeil og manglende begrunnelse knyttet til dispensasjonen.

- 10.11.2020: MTP-utvalget vedtar at kommunen skal innhente en juridisk betenkning i saken. Formålet er å undersøke om det kan forekomme et vedtaksgrunnlag for å innvilge dispensasjon. I denne forbindelse blir KS Advokatene engasjert.
- 10.11.2020: KPMG, som ivaretar kommunens varslingsmottak, mottar varsel knyttet til saksbehandlingen i byggesaken. Varsler er far til utbyggers nabo.
- 09.02.2021: KS Advokatene avgir sin betenkning i saken.
- 14.06.2021: Medlem av MTP-utvalget Kristian Noer fremmer flere skriftlige innsigelser til innholdet i KPMGs varslingsrapport. Det blir opplyst at innsigelsene er avklart med utvalget forøvrig.
- 18.06.2021: Notat fra KPMG til kommunedirektøren. I notatet kommenteres innsigelsene som utvalgsmedlem Kristian Noer har fremmet.
- 18.06.2021: Brev til kommunen fra utbyggers advokatfirma Consensus. Det fremmes en rekke innsigelser til innholdet i KPMGs varslingsrapport.
- 23.08.2021: KPMGs varslingsrapport blir behandlet av kommunestyret. Kommunestyret tar rapporten til etterretning. Videre blir det vedtatt å gjennomføre et dialogmøte mellom kommunestyret og administrasjonens virksomhetsledere.
- 30.08.2021: Kommunestyret vedtar at kontrollutvalget skal foreta en nærmere vurdering av byggesaken. Følgende blir også blant annet vedtatt: Før kommunestyret sluttbehandler saken, skal kommunen kalle inn partene for om mulig finne en akseptabel løsning for begge parter.
- 04.10.2021: Kommunestyret bestiller en faktaundersøkelse fra revisor knyttet til byggesaken. Dette med bakgrunn i innstilling fra kontrollutvalget.

### **Om all nødvendig dokumentasjon har blitt forelagt statsforvalteren**

Med bakgrunn i de kvalitative intervjuene og dokumentanalysen, er revisors vurdering at all nødvendig dokumentasjon har blitt forelagt statsforvalteren som grunnlag for statsforvalterens vedtak.

I denne forbindelse er følgende undersøkt særskilt:



Den 10. april 2018 oversendte utbygger noen ekstra bilder av garasjebygget til kommunens byggesaksbehandler. Utbygger ba om at disse bildene ble videresendt til statsforvalteren<sup>2</sup>. Dette for at statsforvalteren kunne danne seg et bedre helhetsbilde av bygget. Revisors undersøkelse påviser at kommunens byggesaksbehandler har oversendt bildene til statsforvalteren.

### **Betydningen av KS Advokatenes vurdering i saken**

Kommunens MTP-utvalg innvilget den 5. mai 2020 dispensasjon etter plan- og bygningsloven for oppføring av garasje. Den 20. oktober 2020 opphevet statsforvalteren kommunens vedtak. I etterkant engasjerte kommunen KS Advokatene for å vurdere statsforvalterens vedtak m.m. (jf. vedlegg II).

KS Advokatene oppfatter statsforvalterens vedtak som mangelfullt, blant annet fordi vedtaket fokuserer på en prosessuell bestemmelse som KS Advokatene mener ikke har noen reell betydning for saken. Etter KS Advokatenes vurdering kan utbygger forsøke å sende inn en ny begrunnet dispensasjonssøknad. Det blir presisert at en eventuell dispensasjonssøknad må være i samsvar med plan- og bygningslovens krav til begrunnelse. KS Advokatene foretar samtidig ingen vurdering av om en ny søknad kan eller bør innvilges.

Revisor er enig i KS Advokatenes ovennevnte betraktning, men kan ikke foregripe om en eventuell ny dispensasjonssøknad vil kunne føre frem.

Løten, den 19. januar 2022

Lina Kristin Høgås-Olsen  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kjetil Kalager  
Forvaltningsrevisor

---

<sup>2</sup> Frem til 1. januar 2021 ble statsforvalterembetet benevnt fylkesmannsembetet, men i inneværende notat anvendes statsforvalteren som en generell og gjennomgående benevnelse på embetet.

**Oversikt over dokumenter i saken:**


Sommeren 2015. Vestby starter bygging av garasje

- 06.11.15: Brev fra Gyda Urdahl. Varsel til Våler kommune om ulovlig bygging. Ber om at kommunen forholder seg til PBL. Viser til flere muntlige varsler til saksbehandler.
- 09.11.15: Brev fra Våler kommune til Gyda Urdahl. Saksbehandler forholder seg til at tiltakshaver hevder det er frittstående bygg.
- 10.01.16: Brav fra Gyda Urdahl til Våler kommune. Vedlagt bilder som viser at garasjen ikke kan være frittstående.
- 25.01.16: Brev fra Våler kommune til Gyda Urdahl. Viser til avholdt møte med utbygger. Vil kreve tilpasning av bygget eller søke etter PBL §20-3 og søke disp fra avstandskrav til naboeiendom.
- 18.03.16: Søknad fra Vestby, rammetillatelse søknad om TILBYGG
- 12.05.16: NM-utvalget utsetter saken etter befarings. Det skal avholdes møte med juridisk ekspertise for å avklare forhold før endelig behandling
- 06.11.15: Brev fra Gyda Urdahl til Våler kommune. Gjentar at hun ikke har samtykket til bygging av tilbygg innenfor avstandskravet.
- 10.01.16: Brev fra Gyda Urdahl til Våler kommune. Gjentar sine synspunkter og ber om redegjørelse for hva som skjer videre i saken.
- 18.04.16: Epost fra Advokatfirmaet Johnsrud Skjærstad & co til Våler kommune. Innsynsbegjæring i saken som av kommunen er unntatt offentlighet.
- 19.04.16: Brev fra Advokatfirmaet Johnsrud Skjærstad & co vedr. bygging på eiendommen 41/250. Informasjon i forkant av behandling i NM-utvalget
- 20.04.16: Epost fra Advokatfirmaet Johnsrud Skjærstad & co til Våler kommune. Ber om utsettelse av befarings
- 21.04.16: Epost fra Våler kommune til Advokatfirmaet Johnsrud Skjærstad & co om at saken i NM-utvalget blir utsatt.
- 21.04.16: Våler kommune oversender sakspapirer til Advokatfirmaet Johnsrud Skjærstad & co. Dokumenter som til da har vært unntatt offentlighet.
- 21.04.16: Epost fra Advokatfirmaet Johnsrud Skjærstad & co til Våler kommune. Viser til at søknad om dispensasjon ikke har vært tilgjengeliggjort for Gyda Urdahl. Forutsetter at saken ikke behandles i NM-utvalget samme dag, og presiserer at Gyda Urdahl ikke har gitt noe samtykke til bygging nærmere enn 4 meter fra nabogrense.
- 25.04.16: Brev fra Våler kommune til advokatfirmaet Johnsrud Skjærstad & co. Ønske om at partene i saken møtes og diskuterer saken før behandling i NM-utvalget
- 28.04.16: Epost fra May Vestby til Våler kommune. Gyda Urdahl ønsker ikke noe møte.
- 04.05.16: Brev fra Våler kommune til advokatfirmaet Johnsrud og Skjærstad & co. NM-møte avholdes 12.05.16.

- 07.06.16: Brev fra advokatfirmaet Johnsrud og Skjærstad & co til Våler kommune. Påpeker at Gyda Urdahl ikke har samtykket til søknaden, slik det står i søknadsskjema fra Vestby. Viser til at kommunen ikke vil ha anledning til å innvilge omsøkte tiltak iht PBL.
- 09.06.16: Protokoll fra NM-utvalget. **Det gis dispensasjon fra PBL §29-4.**
- 10.06.16: Vedtaksbrev fra Våler kommune. Klagefrist 04.07.16.
- 01.07.16: Klage på vedtak fra advokatfirmaet Johnsrud og Skjærstad & co. Påpeker saksbehandlingsfeil og rettsanvendelsesfeil, samt ensidig vurdering av saken. Påpeker igjen at saken uten hjemmel er unntatt offentlighet.
- 20.07.16: Brev fra Våler kommune. Saken åpnes opp for offentlig innsyn
- 24.08.16: Brev fra advokatfirmaet Johnsrud og Skjærstad & co til Våler kommune. Etterspør om klagen er gitt oppsettende virkning og saksbehandlingstid.
- 01.09.16: Protokoll fra NM-utvalget. Behandling av klage. **Klagen tas ikke til følge.**
- 16.11.16: Fylkesmannen i Hedmark. **Avgjørelse av klagesak. Fastslår feil rettsanvendelse. Vilkårene for å innvilge dispensasjon er ikke til stede.**
- 02.12.16: Brev fra Gyda Urdahl til Våler kommune. Ber om dekning av advokatutgifter.
- 08.12.16: Avslag fra Våler kommune til Gyda Urdahl på krav om dekning av advokatutgifter.
- 13.12.16: Brev fra Gyda Urdahl. Klage på avslag om dekning av advokatutgifter
- 13.12.16: Fylkesmannen i hedmark. **Gyda Urdahl tilkjennes dekning av advokatutgifter.**
- 30.12.16: Brev fra Gyda Urdahl til Våler kommune og Vestby. Mottatt nabovarsel med avvik i vedlagte byggetegninger og situasjonsbilder. **Krever det ulovlige bygget revet.**
- 24.01.17: Brev fra Våler kommune til Fylkesmannen. Våler kommune viser til avholdt møte mellom Fylkesmannen og kommunen og ulike opfatninger av hva som ble sagt.
- 20.02.17: Fylkesmannen i Hedmark. Avslag på søknad om dekning av advokatbistand Gyda Urdahl mente var nødvendig for å få Våler kommune til å ta tak i saken etter PBL.
- 20.03.17: Brev fra Gyda Urdahl til Våler kommune. Etterlyser aktivitet i saken.
- 18.05.17: Brev fra Gyda Urdahl til Fylkesmannen i Hedmark. Ber om bistand fra FM til å få Våler kommune til å foreta seg noe i saken.
- 24.05.17: Brev fra Fylkesmannen i Hedmark vedr. oppfølging av Våler kommune.
- 26.05.17: Brev fra KMD. Avslag på dekning av saksomkostninger for påløpte utgifter før Våler kommunes vedtak ble fattet.
- 31.05.17: Brev fra Våler kommune. De venter på tilbakemelding fra Vestbys advokat.
- 06.06.17: Brev fra Gyda Urdahl til Våler kommune. Viser til at det har gått mer enn 6 måneder etter fylkesmannens avslag på Vestbys dispensasjonssøknad. Forventer at kommunen følger opp saken.
- 19.10.17: Brev fra Våler kommune til Vestby. **Forhåndsvarsel etter PBL §32-2.** Ber om søknad etter PBL §20 innen 17.11.17

- 07.11.17: Nabovarsel. Epost til nabo, Gyda Urdahl
- 09.11.17: Svarmail fra Gyda Urdahl om at tegningene ikke viser en frittstående garasje. Nektet å signere nabovarsel med avvik mellom tegninger og oppsatt bygg
- 22.11.17: Brev fra Våler kommune til Vestby. Kommunen etterlyser bedre tegningsgrunnlag
- 27.11.17: Brev fra Våler kommune til Fylkesmannen. Ber om tolkning av hva som kan regnes som «frittstående bygg» Er 10 cm åpning mellom byggene nok?
- 12.01.18: Brev fra Fylkesmannen til Våler kommune. Pga at fylkesmannen er klageinstans ønsker de ikke å besvare kommunens henvendelse, men viser til tidligere uttalelse fra departementet om at det er et absolutt krav at det ikke er bygningsmessig forbindelse mellom bygg.
- 18.01.18: Vedtak fra Våler kommune. **Avslag på Vestbys søknad. Frist for søknad etter PBL §20 innen 18.02.18. Truer med forhåndsvarsel etter PBL §32.**
- 29.01.18: Klagebrev fra advokatfirmaet Bjørge & Skaaraas til Våler kommune. Hevder at garasjen *ikke* er forbundet med bolighuset (!)
- 05.02.18: Vedtak i NM-utvalget i Våler: *Våler kommune engasjerer advokat til en gjennomgang av saken. Administrasjonen følger opp saken videre.*
- 05.03.18: Våler kommune sender klagesaken til Fylkesmannen for avgjørelse
- 06.03.18: Brev fra advokatfirmaet Bjørge-Skaaraas &co. Etterlyser foreløpig svar etter forvaltningsloven
- 07.03.18: Svarbrev fra Våler kommune. Saken er sendt Fylkesmannen for behandling.
- 04.04.18: Brev fra Våler kommune til advokatfirmaet Bjørge-Skaaraas. **Våler kommune opprettholder sitt avslag.**
- 10.04.18: **Vedtaket i klagesak fra Fylkesmannen. Klagen tas ikke til følge. Fylkesmannen påpeker at det ikke er samsvar mellom bygget og de innsendte tegningene. Bygget er ikke frittliggende.**
- 16.04.18: Protokoll fra NM-utvalget. «Rådmannen mener vi bør engasjere advokat i det videre arbeidet.» NM-utvalget tok saken til etterretning.
- 05.06.18: Brev fra Våler kommune til Vestby vedr. ulovlig oppført tilbygg. **Forhåndsvarsel etter PBL §32. Tidsfrist 02.07.18**
- 07.06.18: Brev fra advokatfirma Bjørge-Skaaraas til Fylkesmannen. Anmodning om omgjøring av vedtaket.
- 07.06.18: Brev fra advokatfirma Bjørge-Skaaraas til Våler kommune. Ber om at pålegg avventes til svar fra Fylkesmannen eller sivilombudsmannen foreligger.
- 25.06.18: Brev fra Fylkesmannen til advokatfirmaet Bjørge-Skaaraas. **Vedtaket opprettholdes.**
- 11.09.18: Epost fra Gyda Urdahl til rådmann og ordfører. Klager på manglende oppfølging av saken fra Våler kommune. Påpeker at det nå er tre år siden den ulovlige byggingen startet.

- 26.09.18: Brev fra Våler kommune til Gyda Urdahl. Våler kommune vil avvente videre saksgang til saken er behandlet av sivilombudsmannen.
- 05.10.18: Brev fra advokatfirmaet Bjørge-Skaaraas til KMD. Anmoder om omgjøring av Fylkesmannens vedtak.
- 11.10.18: Foreløpig svar fra KMD
- 14.10.18: Brev fra Gyda Urdahl til KMD. Påpeker faktafeil i saken. Bygget er ikke et frittstående bygg, men beviselig forbundet med bolighuset. Dokumentert med fotos.
- 12.12.18: **Vedtak fra KMD. Anmodning om omgjøring tas ikke til følge.**  
Definerer frittstående bygning slik at det må gå an å bevege seg rundt bygningen, og den må framstå frittliggende visuelt og fysisk.
- 02.01.19: **Forhåndsvarsel etter PBL §32-2 fra Våler kommune til Vestby.** Ber om uttalelse innen 25.01.19
- 14.01.19: Brev fra advokatfirmaet Bjørge-Skaaraas til sivilombudsmannen.
- 21.01.19: brev fra Våler kommune til Vestby. Utsetter videre sanksjoner. Ber om **stans i byggearbeidene på ulovlig oppsatt bygg.**
- 01.04.19: Brev fra Vestby til NM-utvalget. Ber om tillatelse til å plassere byggene med mindre avstand enn 1 meter
- 15.04.19: NM-Utvalget: **Avslag på Vestbys søknad.** Opprettholder krav om at avstanden mellom byggene må være så stor at vedlikehold av byggene kan utføres.
- 09.08.19: Brev fra Våler kommune til advokatfirmaet Bjørge-Skaaraas. Ber om tilbakemelding på sivilombudsmannens avgjørelse.
- 25.02.19: **Sivilombudsmannens avgjørelse. Finner ikke feil i saksbehandlingen.**
- 27.09.19: **Våler kommune setter tidsfrist 27.11.19 til å omgjøre garasjen til et lovlig bygg etter PBL §20-5.**
- 16.11.19: Epost fra Vestby til Våler kommune. Ber om utsettelse av fristen
- 06.12.19: Brev fra Våler kommune til Vestby. **Fristen utsettes til 01.06.2020. Tvangsmulkt løper fra 01.06.20.**
- 10.02.20: Brev fra advokatfirmaet Consensus. Søker om dispensasjon fra PBL § 29-4, 3. ledd. Søker også om oppsettende virkning på vedtak om tvangsmulkt.
- 20.02.20: Svarbrev fra Våler kommune. **Ingen endring i vedtak om tvangsmulkt av 06.12.19.**

		<b>NOTAT KS Advokatene</b>	
Fra:	KS Advokatene	Dato:	09.02.2021
Til:	Våler kommune v/ konstituert rådmann Asgeir Rustad	Dokument nr:	

## Spørsmål om dispensasjon - Garasje

**Dette notatet kan inneholde opplysninger som er taushetsbelagt etter offentlighetsloven § 13. Dokumentet kan også inneholde råd og vurderinger som nevnt i offentlighetsloven § 15 andre ledd.**

### Innledning

Våler kommune har henvendt seg til KS Advokatene med forespørsel om juridisk bistand i sak om oppføring av garasje på gnr 41 bnr 250.

Kommunen gav 5. mai 2020 dispensasjon fra plan- og bygningsloven (pbl) § 29-4 tredje ledd, bokstav b, for oppføring av garasje. Bestemmelsen gjelder kommunens adgang til å tillate plassering av frittliggende garasje nærmere nabogrense enn de generelle avstandskravene i andre ledd.

Fylkesmannen i Innlandet opphevet 20. oktober 2020 vedtaket, og sendte saken tilbake til kommunen under henvisning til at selve vedtaket var «*beheftet med rettsanvendelsesfeil*» fordi det var gitt dispensasjon fra en «*saksbehandlingsregel*». Etter fylkesmannens oppfatning var vedtaket derfor «*ugyldig*» og måtte «*oppheves*».

I tillegg valgte fylkesmannen å påpeke at vedtakets begrunnelse ikke tilfredstilte kravene i forvaltningsloven (fvl) §§ 24 og 25 og – slik vi forstår det – heller ikke de kumulative kravene i pbl § 19-2.

Kommunen ønsker å fastholde dispensasjonen, men i form av et nytt enkeltvedtak. I et nytt vedtak ønsker kommunen å unngå rettsanvendelsesfeilen fylkesmannen pekte på. I tillegg er det ønskelig at selve begrunnelsen i et nytt vedtak er i henhold til lovens krav. Vi har lagt til grunn at kommunen ønsker juridisk bistand med råd om hvordan et nytt vedtak kan utformes for å ivareta disse ønskene.

Som det fremgår nedenfor, er det vår oppfatning at dette rettslig sett ikke vil være mulig å gi dispensasjon slik saken står.

### Nærmere om vårt arbeid

For ordens skyld presiserer vi at ingen del av vår vurdering er ment å være et vedtak, og selve arbeidet med vurderingen utgjør ikke forberedelse av et eventuelt vedtak, selv om kommunen kan velge å la vurderingen inngå i sin saksforberedelse. Vår bistand innebærer med andre ord ikke at vi trer inn i en saksbehandlerrolle. Kommunen er selv ansvarlig for utformingen av eventuelle vedtak. Grunnlaget for vår rådgivning er begrenset til dokumentasjon og annen informasjon oversendt fra kommunen. Vi har lagt kommunens egen oppfatning av faktum til grunn, med mindre vi opplyser noe annet. Det er blant annet begrenset hvilket inntrykk bildemateriale kan gi, og vi har ikke vært på befaring. Rådgivningen er av juridisk karakter og gitt etter beste evne, og vi overprøver ikke kommunens egen skjønnsutøvelse. Dette

innebærer blant annet at vi ikke kan utelukke at en eventuell klageinstans eller domstolsbehandling kan legge en annen faktumforståelse og annen skjønnsutøvelse til grunn. Vår vurdering er utarbeidet kun for det formål vi har nevnt innledningsvis, og er ment for kommunen som klient. Eventuell bruk av hele eller deler av vurderingen i annen sammenheng faller ikke innunder vårt ansvar.

### Vurdering av fylkesmannens vedtak

Etter å ha gjennomgått informasjonen vi har mottatt i saken, finner vi grunn til å kommentere fylkesmannens behandling og vedtak nærmere.

I protokollen fra møtet 5. mai 2020 i kommunens Miljø, plan og teknisk utvalg (MTP), er vedtaket angitt slik:

*«Det gis dispensasjon fra reglene i § 20-5 og at en godtar at bygget blir stående med følgende begrunnelse:*

1. *Naboutsikten blir ikke påvirket av dispensasjonen*
2. *Byggene er adskilt ved at det er separate murer som ikke er boltet sammen.*
3. *Det er ikke behov for å drive vedlikehold mellom byggene, og det er følgelig ikke behov for å ha en avstand mellom dem*
4. *Dispensasjonen har ingen betydning for branntekniske forhold.*
5. *Byggene gir et vesentlig bedre estetisk uttrykk ved at garasjen ikke blir ytterligere atskilt fra bolighuset.»*

Bestemmelsen i pbl § 20-5 gjelder unntak fra søknadsplikt for enkelte tiltak, og er en prosessuell bestemmelse, eller en «saksbehandlingsregel». Fylkesmannen har rett i at det ikke kan dispenseres fra en saksbehandlingsregel – dispensasjonsadgangen etter pbl gjelder bare materielle bestemmelser. Hvorvidt § 20-5 kommer til anvendelse eller ikke, er et spørsmål om søknadsplikt. Det er med andre ord ikke et spørsmål om hvorvidt lovens materielle krav – som avstandskrav – gjør seg gjeldende.

Fylkesmannen treffer imidlertid ikke når fylkesmannen omtaler vedtaket som «*ugyldig*». En dispensasjon fra en prosessuell bestemmelse som § 20-5 gir ingen mening, og det er også vanskelig å se at rettsanvendelsesfeilen har noen rettsvirkning. Det er derfor mer nærliggende å snakke om et vedtak om dispensasjon fra § 20-5 som en *nullitet* enn en *ugyldighet*.

Etter å ha slått fast at vedtaket er ugyldig og må oppheves grunnet rettsanvendelsesfeil, gir fylkesmannen en generell orientering om kravene til begrunnelse i fvl §§ 24 og 25, samt de kumulative vilkårene i dispensasjonsbestemmelsen § 19-2. Det kan se ut til at fylkesmannen selv mener denne orienteringen strengt tatt er unødvendig – siden fylkesmannen allerede har fastslått ugyldighet – og at orienteringen er gitt mer som et slags «*obiter dictum*» i opplæringsøyemed.

Det fremgår ikke eksplisitt av protokollen fra møtet i MTP at dispensasjonen vedrører § 29-4, tredje ledd, litra b. Dokumentasjonen vi har mottatt tyder imidlertid på at det er dispensasjon fra *denne* bestemmelsen det er søkt om – ikke fra § 20-5. Dette fremgår eksplisitt av meldingen 8. mai 2020 om vedtaket, hvor kommunen bruker følgende formulering:

*«MPT utvalget i Våler fattet 05.05.20 vedtak om å gi dispensasjon fra PBL § 29-4, 3. ledd punkt b jmf PBL §20-5 for bygging av garasje med terrasse som omsøkt.»* (vår understreking).

Vi antar dermed at det er en feil ved protokollen, og forstår det altså slik at vedtaket vitterlig gjaldt dispensasjon fra § 29-4, tredje ledd, litra b. Vi mener derfor at gode grunner taler for at fylkesmannen har behandlet klagen feil når fylkesmannen opphever vedtaket med bakgrunn i en misoppfatning av hva det er dispensert fra.

Fylkesmannen har imidlertid lagt til grunn at det *både* er søkt om dispensasjon fra § 20-5 *og* fra § 29-4 tredje ledd, bokstav b:

*«Det er også søkt om dispensasjon fra pbl. § 29-4 tredje ledd bokstav b.»*

Det fremgår videre at fylkesmannen mener *«[d]enne delen av søknaden ... ikke [er] behandlet av kommunen»*. Vi er uenig med fylkesmannen. Kommunen *har* ment å behandle spørsmålet om dispensasjon fra § 29-4 tredje ledd, bokstav b. Som dispensasjonssak er vi imidlertid enig i at den ikke er behandlet tilfredsstillende, jf pbl § 19-2 og fvl §§ 24 og 25.

Avslutningsvis skriver fylkesmannen at kommunen *«må ta konkret stilling til om de to kumulative dispensasjonsvilkårene er oppfylt for pbl § 29-4 tredje ledd, bokstav b»*. Dette er feil. I sin helhet lyder bestemmelsen i § 29-4, tredje ledd, slik:

*«Kommunen kan godkjenne at byggverk plasseres nærmere nabogrense enn nevnt i andre ledd eller i nabogrense:*

- a) når eier (fester) av naboeiendommen har gitt skriftlig samtykke eller*
- b) ved oppføring av frittliggende garasje, uthus og lignende mindre tiltak»*

Bestemmelsen er et unntak fra det generelle avstandskravet, og kan anvendes når vilkårene i § 29-4 tredje ledd er oppfylt. For så vidt gjelder bokstav b, er det eneste vilkåret at det er tale om en *«frittliggende garasje»*, eventuelt *«uthus og lignende mindre tiltak»*. Dersom dette vilkåret er oppfylt, er det ikke nødvendig med dispensasjon. En vurdering av bestemmelsen opp mot de kumulative vilkårene i § 19-2 – slik fylkesmannen foreskriver – gir da ingen mening. Dersom vilkåret i bokstav b *ikke* er oppfylt, kommer bestemmelsen ikke til anvendelse, og man faller da tilbake på det generelle avstandskravet i andre ledd. *Andre ledd* kan man imidlertid dispensere fra, vel og merke dersom de kumulative vilkårene i § 19-2 er oppfylt.

For å oppsummere, er det etter vårt syn vanskelig å forstå hvordan fylkesmannen kan fremheve at det ikke kan dispenseres fra § 20-5, men overse at man heller ikke kan dispensere fra § 29-4 tredje ledd, bokstav b.

### **Anbefaling**

Vi oppfatter fylkesmannens vedtak som mangelfullt, og vi kan ikke utelukke at det er egnet til å villed. Samtidig finner vi ikke grunn til å mene at dette skal ha noen avgjørende betydning for kommunens videre behandling.

I stedet mener vi de beste grunner taler for at kommunen ber tiltakshaver vurdere å sende inn en ny søknad. Slik vi forstår den foreliggende søknaden vil den ikke være mulig å godkjenne. Som det fremgår ovenfor er det vår oppfatning at det rettslig sett ikke lar seg gjøre å søke om – eller gi – dispensasjon fra verken § 20-5 eller fra § 29-4 tredje ledd, bokstav b. Det kan imidlertid søkes om dispensasjon fra



avstandskravet i § 29-4 andre ledd. Søker bør da oppfordres til selv å begrunne søknaden konkret knyttet opp til de kumulative vilkårene i pbl § 19-2, slik fylkesmannen skriver. Det skal ikke være nødvendig at kommunen selv finner argumentene for å dispensere. Vi antar for øvrig at kommunen er kjent med Sivilombudsmannens rapport fra januar d.å. om dispensasjoner, hvor det er gitt konkrete anbefalinger om hvordan et dispensasjonsvedtak bør begrunnes. Der gis det en praktisk gjennomgang som fremgår av fylkesmannens vedtak.

Kommunen kan også foreslå at tiltakshaver søker om at kommunen anvender § 29-4 tredje ledd, bokstav b, men det er da altså ikke tale om en *dispensasjon*. Vi forstår imidlertid at dette allerede er forsøkt, og at både fylkesmannen og departementet allerede har tatt endelig stilling til hvorvidt garasjen oppfyller vilkåret om å være «*frittliggende*», og kommet til at den ikke er frittliggende.

Som kommunen selv er klar over kan statens vurdering som klageinstans ikke påklages. Tiltakshaver har riktignok anledning til å angripe statens forståelse av § 29-4 tredje ledd, bokstav b ved å gå til sak mot staten, men etter vår oppfatning bør det bero på en vurdering tiltakshaver selv må foreta. Vi har ikke anledning til å gi tiltakshaver noe råd.

Vi minner om at også kommunen har anledning til å ta ut søksmål mot staten, men vi har ikke grunnlag for å gi noen anbefaling om hvorvidt kommunen bør gjøre dette. Det faller uansett utenfor oppdraget.

Avstandskravet i plan- og bygningsloven § 29-4 andre ledd – som tredje ledd altså er et unntak fra – gjelder kun dersom ikke annet er fastsatt i plan. Det innebærer at kommunen gjennom plan kan fastsette både større og mindre avstand enn de 4 meterne som er lovens standardordning. Planen kan også bestemme at det kan bygges i tomtegrensen. Vi nevner dette av hensyn til det fulle bildet for å belyse handlingsalternativer – planarbeid er som kjent en omfattende prosess som beror på en bred kartlegging av hensyn og interesser.

For ordens skyld presiserer vi at vi ved vår anbefaling ikke har gjort oss opp noen mening om hvorvidt ny søknad kan eller bør innvilges.

Med vennlig hilsen

Johan Spiten  
Advokat

Arkivsak-dok. 18/00012-115  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2022

## **SAK V-11/22 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021**

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

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar ved regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR).

### **Saksframstilling:**

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

# Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS *utarbeidet av Konsek Øst IKS*

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Våler
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b> Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b> Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b> Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Våler kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</li> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Våler kommune.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b> Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Våler kommune tilfredsstiller kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b> Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Våler
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Våler kommunes revisorer 2021 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</p> <p>-Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p><b>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Våler
forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
<p><b>11. Misligheter</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2021.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b></p> <p>Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b></p> <p>Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2021 i februar</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår</li> <li>- Oppdragsavtale for 2022 ble vedtatt høsten 2021 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b></p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2021.</li> </ul>
<p><b>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b></p> <p>Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.</p> <p>Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2021</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Våler
<p><b>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b></p> <p>Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.</p> <p>Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00106-18  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2022

## **SAK V-12/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021**

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

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.*

*Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.*

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

---

# ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I  
VÅLER KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 31.01.22, sak V-12/22  
Behandlet i kommunestyret XX.X.22, sak 0XX/22*





# INNHALDSFORTEGNELSE

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### 1 INNLEDNING

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

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

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

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

### 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 2.1 Medlemmer

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

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

#### 2.2 Møter og saker

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

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

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Kontroll med forvaltningen

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

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

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

#### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

##### 3.2.1 Generelt

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

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

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

##### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

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

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

#### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

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

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

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

#### 3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

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

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

### 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

#### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

#### 3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

### 3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Eidskog kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

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

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

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

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

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

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

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

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

		2021
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	<b>176 000</b>
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	<b>202 000</b>
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 050 625</b>
<b>Sum</b>		<b>1 428 625</b>

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

Kontrollutvalget har høsten 2021 behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet for **2022**. Budsjettet går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

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

### 3.8 Øvrige aktiviteter

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

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

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

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

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

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



## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

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

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



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

### 5 Avsluttende kommentarer

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

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

Våler, 31.1.22

Geir T. Finstad (sign.)  
leder kontrollutvalget

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





## KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE

### VEDLEGG

#### Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Våler 2021

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


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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

**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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




**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

27.09.21	49/21	Byggesak og habilitet, bestilling av FR/Undersøkelse	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget ber om kommunestyrets tilslutning til å bestille en faktaundersøkelse tilknyttet kommunestyrets vedtak pkt 1 og 2.</li> <li>2. Faktaundersøkelsen skal inneholde følgende: - Frembringe faktaopplysninger om kommunens skriftlige og muntlige kommunikasjon med partene tilbake til 2015 - Om all nødvendig dokumentasjon er blitt forelagt Statsforvalteren, som grunnlag for Statsforvalterens vedtak og betydningen av KS-advokatene sin vurdering i saken - Habilitetsvurdering knyttet til administrasjonens saksbehandling</li> <li>3. Kommunestyret bevilger inntil kr. 100.000,- til en slik undersøkelse (inntil 100 timer)</li> <li>4. Undersøkelsen presenteres i kommunestyrets første møte i 2022.</li> </ol> <p>Kontrollutvalget påpeker at de ikke er fagorgan i byggesaken, jf. pkt. 3 i kommunestyrets vedtak.</p> <p><b>KS-vedtak 04.10.21:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget ber om kommunestyrets tilslutning til å bestille en faktaundersøkelse tilknyttet kommunestyrets vedtak pkt. 1 og 2.</li> <li>2. Faktaundersøkelsen skal inneholde følgende: - Frembringe faktaopplysninger om kommunens skriftlige og muntlige kommunikasjon med partene tilbake til 2015 - Om all nødvendig dokumentasjon er blitt forelagt Statsforvalteren, som grunnlag for Statsforvalterens vedtak og betydningen av KS-advokatene sin vurdering i saken - Habilitetsvurdering knyttet til administrasjonens saksbehandling</li> <li>3. Kommunestyret bevilger inntil kr 100.000,- til en slik undersøkelse (inntil 100 timer)</li> </ol>	KS	Saksutskrift oversendt KS 27.09.21.  Behandlet av KS 04.10.21		✓
----------	-------	--	---	----	---	--	---


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

			4. Undersøkelsen presenteres i kommunestyrets første møte i 2022.						
									<b>OK</b>
<b>18.10.21</b>	50/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.						✓
	51/21	Ytterligere oppfølging av FR – Vann og avløp, jf. KU-sak 54/19 og 43/20 (utsatt fra møtet 30.08.21)	Kontrollutvalget tar teknisk sjef sin redegjørelse til orientering. Det bemerkes at anbefalingen fra revisjon ennå ikke er fulgt opp. Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret får en orientering om denne saken.	KS	Saksutskrift sendt 21.10.21		Behandlet av KS 01.11.21		✓
	52/21	Orientering om kommunens praksis med bruk og resultater av avvikssystemet Compilo	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.						✓
	53/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.						✓
	54/21	Rapport – Undersøkelse/forv.kontroll rundt gebyrøkningen i SOR IKS	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.</li> <li>b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.</li> </ol> </li> </ol>	KS	Saksutskrift sendt 21.10.21		Behandlet av KS 01.11.21		✓
	55/21	Vurdering av bestilling av FR/EK	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Våler kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Administrasjon og styring – IKT-sikkerhet</i>.</li> <li>2. Prosjektplanen legges frem i første møtet i 2022.</li> <li>3. Kontrollutvalget utsetter en eventuell bestilling av eierskapskontroll til første møtet i 2022.</li> </ol>	Revisjon	Saksutskrift sendt 21.10.21				✓
	56/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.						✓


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I VÅLER KOMMUNE**

68/21	Oppfølging av undersøkelse til Innkjøpsprosjektet, jf. sak 53/20	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering.				✓
69/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2022.</li> <li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	KS	Saksutskrift sendt 24.11.21	Behandlet 13.12.21, sak 099/21 KS-Vedtak:  «Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.»	✓
70/21	Korrigerende av budsjettvedtak, jf. sak 57/21	Korrigert budsjett for 2022 for kontrollutvalget oversendes til kommunestyret.				✓
71/21	Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egnevalueringen til etterretning.				✓
72/21	Eventuelt	Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere sammensetningen av arbeidsgruppa for den nye brannstasjonen slik at den blir lovlig, jf. kommuneloven.				✓
						<b>OK</b>

Arkivsak-dok. 18/00104-48  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Våler kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2022

## **SAK V-13/22 EVENTUELT**

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

Ingen forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**