

# MØTEPROTOKOLL

## Våler kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 15.3.21 kl 8.30 -15.00  
**Sted:** Teamsmøte  
**Arkivsak:** 18/00082

**Tilstede:** Geir Thomas Finstad (Bl),  
Hans Johan Finne (Sp),  
Åse Pedersen (Ap), Unni Langmoen (Fl),  
Unni Langmoen (Fl),  
Egil Olav Hansen (Sv)

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:**  
Varaordfører May Liss Sæterdalen til sak 16/21  
Kommunedirektør Rune Antonsen til sak 17/21  
Leder tekniske tjenester til sak 18/21  
Revisjon Øst til sakene 20-23/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">15/21</a>	19/00033-22	Sak V-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">16/21</a>	18/00067-40	Sak V-16/21 Samtale med ordføreren.	5
<a href="#">17/21</a>	18/00046-92	Sak V-17/21 Samtale med kommunedirektøren	6 <b>Error! Bookmark not defined.</b>

<a href="#">18/21</a>	18/00046-93	Sak V-18/21 Informasjon fra Teknisk.	8
<a href="#">19/21</a>	18/00012-69	Sak V-19/21 Oppdragsavtale for Våler kommune 2021.	10
<a href="#">20/21</a>	18/00012-87	Sak V-20/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	12
<a href="#">21/21</a>	19/00009-17	Sak V-21/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	14
<a href="#">22/21</a>	18/00178-16	Sak V-22/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	18
<a href="#">23/21</a>	18/00153-37	Sak V-23/21 Undersøkelse investeringsprosjekter, jf. KU-sak 62/20 og 13/21, bestilling fra Revisjon øst	20
<a href="#">24/21</a>	19/00002-11	Sak V-24/21 Oppfølging av FR i Våler Vekst AS (innen 1.3.21) – tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalinger er fulgt opp	23
<a href="#">25/21</a>	18/00153-38	Sak V-25/21 Eventuell oppfølging av økonomien rundt Bankbygget	25
<a href="#">26/21</a>	18/00104-37	Sak V-26/21 Eventuelt	26

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.  
 Protokollen ble godkjent i møtet og vil bli signert i neste fysiske møte.

**UNDERSKRIFTER:**

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

**UTSKRIFTER:**

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.  
 Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».



## **Saker til behandling**

### **Sak V-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	15/21

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Geir Finstad
  - Saker fra kultur og oppvekst – Åse Pedersen
  - Saker fra miljø, plan og teknisk – Hans Johan Finne
  - Saker fra helse og omsorg – Unni Langmoen
  - Regnskapssaker – Egil Olav Hansen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/vaaler/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- KU-konferansen 2021

### **Møtebehandling**

Utvalgsmedlemmene refererte fra de ulike utvalg.

Fra formannskapet:

- Våler kommune går inn for Mjøs-sykehuset og akuttsykehus på Elverum.
- Stillinger i kommunen. Stillinger over 50 % godkjennes av formannskapet, administrasjonen de øvrige. Litt bekymring over at det skal bli mange små stillinger – det er noe man ønsker å komme bort fra.
- Kontakt med Elverum og Åsnes kommuner om interessen for intensjonsavtale om mulig kommunesammenslåing.

Kultur og oppvekst:

- Dagsturhytte
- Glåmdalsleden

KU-konferansen: Se under Eventuelt sak 26/21

**Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak V-16/21 Samtale med ordføreren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	16/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer varaordfører May Liss Sæterdalen til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Våler kommune.

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

### **Møtebehandling**

- Redegjørelse for koronasituasjonen.
- Brev til Forsvarsdepartementet og forsvarssjefen vedrørende bruk av Haslemoen. Så langt ikke noe svar.
- Eventuell kommunesammenslåing: Vedtatt at kommunen skal se på egen drift i kommunen, endre strukturen internt og på overordnet nivå og undersøke mulighet for utvidet interkommunalt samarbeid eller eventuell kommunesammenslåing. Går videre med formelle henvendelser til Elverum og Åsnes (kommende sak i KS).
- Brev fra Grue kommune – ønske om forvaltningsrevisjon av SOR. Diskuteres nærmere i sak 21/21 nedenfor.
- Regulerings- og planarbeidet i kommunen – vi ligger bakpå i dette arbeidet. Det mangler ressurser i tillegg til en del sykefravær for tiden.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

## **Sak V-17/21 Samtale med kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	17/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Kontrollutvalget ønsker også informasjon om

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

### **Møtebehandling**

Ass. kommunedirektør Asgeir Rustad innledet:

- Plan –og reguleringsarbeidet – dessverre ikke avsatt nok midler for dette arbeidet. Vi ser at dette arbeidet må få bedre prioritet fremover. KS må få informasjon og eventuelt kunne gi tilleggsbevilgning.
- Spulsåsen – området for eksisterende næring er blitt utviklet mer enn det som var vedtatt. Det eksisterende anlegget utover det som er vedtatt, skal derfor settes i stand og området frigis til friluftsbuk igjen. Området er ikke ferdig regulert

Kommunedirektør Rune Antonsen:

- Økonomisk situasjon: Bedre resultat enn forventet – fra bruk av fond til avsetning til fond (6,9 mill.). Spørsmålet er om tjenestene ovenfor innbyggerne har vært som forventet? Årsaken til mindreforbruket skyldes i hovedsak refusjon sykepenger og covid-19-midler. Alle virksomheter har endt opp med et mindreforbruk, men vi har klart å tilby de tjenester som er lovpålagt. Den første økonomirapporteringen kommer 31.3.
- Sykefraværet: 6,6 %. Flere langtidssykemeldinger, bla. blant virksomhetslederne. Det er et ganske stort arbeidspress på virksomhetslederne.

- Varslingssaker: Ingen konklusjon på den ene saken som er kommet inn
- Kommuneplan: Våler kommune har en tung og politisk organisering og en marginal administrasjon. Vi ligger etter på veldig mye – utdaterte reglement og planer. Det handler om kapasitetsmangel og vi er på et kritisk nivå. Det er arbeidskrevende når det kommer mange henvendelser fra enkeltrepresentanter. Administrasjonen må i hovedsak kunne forholde seg til vedtak og bestillinger fra utvalgene.
- Etikk og habilitet i Våler kommune – her har vi en utfordring i Våler kommune. Politiske styringsgrupper benyttes i Våler – dette er ikke lenger det normale. Det ender opp med at styringsgruppene rapporterer til seg selv (de samme menneskene sitter i formannskap og kommunestyret). Det handler om rutiner og egne avklaringer om habilitet både for politikere og ansatte (saksutredere) i kommunen.
- Rutiner for journalføring. Er dette godt nok?: Også her har vi for lite bemanning og for dårlige rutiner. Det tar for lang tid å journalføre saker og dokumenter.

Ellers mottok sekretariatet følgende e-post fra Finn David Nilsen under møtet når det gjaldt spørsmålet om kommunes hjemmeside:

«Rutiner for oppdatering/redigering av kommunens hjemmeside:

Det jeg kan si er at vi legger ut aktuelle nyheter og informasjon så fort vi kan. Særlig viktig i forhold til korona. De som i hovedsak legger ut er Cathrine Hagen, Eli Rusten og jeg. Dagrund Gundersen og Asbjørn Holmseth (kulturskolen) legger ut, mer sporadisk.

Over tid kan det bli liggende noe info som er feil. Dette retter vi mer sporadisk, eller umiddelbart hvis vi får tilbakemeldinger om det. Nettsider er som et hus, det må vedlikeholdes og «pleies», ellers forfaller det. Det kan gjøres bedre, men jeg synes det er bra nok innenfor de ressursene vi benytter. Åsnes og Grue har for eksempel personer på heltid til å jobbe med nettsider og kommunikasjon.

Jeg stiller gjerne i kontrollutvalget for å svare på eventuelle spørsmål.»

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.



## **Sak V-18/21 Informasjon fra Teknisk**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	18/21

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Marit Ekeberg er sykemeldt og Torstein Berg møtte i hennes sted.

- Brevet fra Torleif Riseng – de tekniske delene av saken kommenteres ikke. Det var innenfor innkjøpsreglementet å gå videre med de entreprenører man allerede hadde. Kontrollutvalget viser til offentleglova og bemerker at det generelt skal gis innsyn i de dokumenter det er mulig å gi innsyn i. Dersom reglene er fulgt når det gjelder anbudsrunder og dokumenter faktisk arkiveres og er gitt innsyn i de dokumenter som er etterspurt i denne saken, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til denne saken.
- Økonomien tilknyttet det nye bankbygget - at estimert budsjett sprakk så mye: Opprinnelig et kostnadsoverslag på 11-12 mill. knyttet til enkel omgjøring av bibliotek og bank. Etter hvert ble omfanget av ombyggingsarbeidene økt og prislappen endte opp med 22 mill. Diverse varsler om endringer og justeringer samt foreløpig ikke-varslede endringer vil trolig øke prisen med 1,5 mill. kr.
- Gatebelysning Vålbekkdalen: Vedtak er ennå ikke gjort rede for. T. Berg ettersender vedtak til sekretariatet.
- Bemerkes generelt at før det fattes vedtak om økonomiske beslutninger i kommunestyret må dette kommuniseres med administrasjonen. Ellers skal vedtatte investeringer følges opp fra ett år til annet – skal rapporteres på slutten av året

hvordan man ligger an med investeringsprosjekter, og her har det sviktet på enkelte prosjekter.

**Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

**Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

## **Sak V-19/21 Oppdragsavtale for Våler kommune 2021.** **Benchmarking for Revisjon Øst IKS**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	5/21
2 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	19/21

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

### **Møtebehandling 1.2.21**

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

### **Votering 1.2.21**

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

Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak 1.2.21**

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

### **Møtebehandling**

Forvaltningsprosjektet knyttet til sykefravær: Anbud sendes ut til private med forhåpentligvis oppstart etter påske. 225 t er allerede påløpt – mulig prosjektet på opprinnelig 300 t nedskaleres til 225 t for det arbeidet som settes ut. At arbeidet nå settes ut, skal ikke koste kontrollutvalget noe mer. Revisjon Øst IKS tar denne kostnaden.

Benchmarking for Revisjon Øst IKS: Daglig leder Morten A. Birkelid redegjorde for undersøkelsen som de har vært med på. Revisjon Øst IKS har deltatt i alle år siden 2008. Kostnadene for revisjonsarbeidet for Våler kommune ligger høyere enn andre kommuner det er naturlig å sammenligne seg med. Våler kommune har bl.a. hatt problemer å avlegge årsregnskap innen rett tid. Våler kommune har også flere uttalelser fra revisjon enn andre (på ulike tilskudd fra staten). Undersøkelsen viser at Revisjon Øst ligger litt høyt på sine kostnader. Potensialet til besparelser i Revisjon Øst IKS ligger i bedre planlegging.

### **Votering**

Utvalget var enstemmig i vedtaket som fattes.

### **Vedtak**

1. Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.
2. Kontrollutvalget tar benchmarking for Revisjon Øst IKS til orientering.

## **Sak V-20/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	20/21

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

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Ekstern kvalitetskontroll (av NKRF) er ikke blitt gjennomført siden 2014, men vil nå komme for 2020. Noe av det de vil være opptatt av er rutiner og opplegget for revisjon sin interne kvalitetskontroll. Det skal være kvalitet på det som leveres og det stilles etiske krav til arbeid som utføres – sørge for at man er ajour med regler for god regnskapsskikk.

- Uavhengighetsvurderinger og –erklæringer
- Tidsbegrensning for hvor mange år en revisor kan ha oppdrag for samme kommune
- Krav om formell og reell kompetanse (eks. statsautoriserte revisorer)
- Krav om at revisjonsberetninger for kommunene leveres innen 15.4.21. Så sant kommunene leverer det de skal innen sine frister, skal dette gå greit.

Resultatene fra NKRFs kvalitetskontroll vil bli presentert for kontrollutvalgene.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem andre forslag til vedtak.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	8/21
2 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	21/21

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

### Forslag til vedtak/innstilling:

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

### Saksframstilling:

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p><b>IKT-sikkerhet.</b></p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Våler kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av andre prosjekter.</p> <p>Våler er ikke med i HIKT (Hedmark IKT), eller noe annet fellessystem, noe som kan være en utfordring i forhold til sårbarhet.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?</li><li>2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?<ol style="list-style-type: none"><li>a. Sikkerhetskopiering av data</li><li>b. Personvern</li><li>c. Kriseløsninger m.v.</li></ol></li><li>3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?</li></ol>

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



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

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

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

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre

prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

### **Møtebehandling 1.2.21**

Forslag om å prioritere

- Økonomistyring og budsjettprosess
- Psykisk helse og rusomsorg

Merforbruket fra 2020 vil påvirke muligheten til å iverksette nye prosjekter nå. Sykefraværprosjektet vil bruke det meste av ressursene i år – gjenstående for 2021 er 60-70 timer. Det er for eksempel tilstrekkelig for en eierskapskontroll, men vil være for lite for et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

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

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

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

### **Votering 1.2.21**

Enighet om å avvente eventuell bestilling. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak 1.2.21**

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

### **Møtebehandling**

Eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon av SOR: ikke så lenge siden det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av dette selskapet. Våler kommune mener det ikke er hensiktsmessig med en full forvaltningsrevisjon på nåværende tidspunkt. Det har heller ikke vært noen store diskusjoner rundt dette i Våler. Det kan være mer aktuelt på en mindre undersøkelse på det man har notert misnøye om.

### **Votering**

Det ble lagt frem forslag for annet vedtak. Kontrollutvalget ønsker å stå fast ved det vedtaket som ble fattet i februar, dvs at det avventes eventuell bestilling av nye prosjekter i 2021.

### **Vedtak**

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.

## **Sak V-22/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2021	9/21
2 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	22/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

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

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

### **Møtebehandling**

Det er ikke midler nok for å sette i gang nye prosjekter om eierskapskontroll i 2021.

### **Votering**

Det ble lagt frem forslag om annet vedtak. Enstemmig kontrollutvalget ønsker å avvente en eventuell bestilling om eierskapskontroll. De midler som finnes til rådighet, benyttes til mindre undersøkelser.

### **Vedtak**

Bestilling av eventuell eierskapskontroll utsettes til høsten 2021 og med mulig oppstart i 2022.

## **Sak V-23/21 Undersøkelse investeringsprosjekter, jf. KU-sak 62/20 og 13/21, bestilling til Revisjon øst**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	23/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

#### **Møtebehandling den 23.11.20**

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

#### **Votering 23.11.20**

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

#### **Vedtak 23.11.20**

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

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

#### **Møtebehandling 1.2.21**

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

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

### **Vedtak**

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

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

- Gatelys generelt
- Gatelys Lundebyhagen
- Gatelys Vålbekkdalen

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

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

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten A. Birkelid gikk kort gjennom de resultatene de er kommet til i denne undersøkelsen. Gatebelysningen langs strandpromenaden er registrert hos Fylkeskommunen som at Våler idrettsforening har vært/er både søker, eier og drifter av denne gatebelysningen.

### **Votering**

Det ble lagt frem forslag til punkt 4 i det vedtaket som oversendes kommunestyret når det gjelder Vålbekkdalen.

### **Vedtak**

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

4. Kontrollutvalget har etterspurt vedtaket om gatelysningen i Vålbekkdalen flere ganger, men noe vedtak på denne investeringen er ennå ikke forelagt kontrollutvalget. Kommunestyret tar dette til orientering.

## **Sak V-24/21 Oppfølging av FR i Våler Vekst AS (innen 1.3.21) – tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalinger er fulgt opp**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	24/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok svar fra Våler Vekst AS til orientering og hadde ingen merknader.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.



**Vedtak**

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

## **Sak V-25/21 Eventuell oppfølging av økonomien rundt Bankbygget**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	25/21

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Teknisk til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

- Økonomien tilknyttet det nye bankbygget

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

### **Møtebehandling**

Det ble gjort en kort redegjørelse fra Torstein Berg for denne saken ovenfor, jf. sak 18/21. Det er tidligere forklart at det er blitt «regnet feil» i dette prosjektet, og at det ble dobbelt så dyrt som først estimert. Kostnadsestimatet var 11-12 mill, men endte opp med et prosjekt på 22 mill. kroner. Spørsmålet er om utredningen var god nok når dette ble lagt frem for kommunestyret høsten 2019. Er kommunestyret forledet i denne saken? Kontrollutvalget ønsker at revisjon gjør en nærmere undersøkelse på hva som ble lagt frem for kommunestyret før denne bevilgningen ble vedtatt og hva som har skjedd underveis.

### **Votering**

Det ble fremmet forslag til annet vedtak. Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om at revisjon foretar en undersøkelse om bevilgningsgrunnlaget har vært godt nok ovenfor kommunestyret og på hvilket tidspunkt i prosessen denne ekstrakostnaden kom.

### **Vedtak**

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.

## **Sak V-26/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Våler kontrollutvalg 2019-2023	15.03.2021	26/21

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

- Sekretariatsleder melder utvalgsmedlemmene på NKRFs kontrollutvalgskonferanse.
- Forvaltningskontroll om Spulsåsen: Et rekreasjonsområde i Våler som kommunen eier. Her ligger det et grustak som benyttes i undervisningsøyemed for videregående skole. Det er anvist et konkret område, men virksomheten har gått utover det opprinnelige fastsatte området. Virksomheten pågår ennå for fullt. Kontrollutvalget stiller spørsmål om hvem som eventuelt har sagt ja/gitt tillatelse til at dette området er blitt utvidet og om det er gjort noen beslutning for når denne virksomheten skal opphøre. Bestillingen for en slik undersøkelse sendes til Revisjon Øst IKS.

### **Votering**

Vedtaket om å bestille undersøkelsen til Revisjon Øst IKS var enstemmig.

### **Vedtak**

Det bestilles en undersøkelse til Revisjon Øst om grustak-virksomheten som foregår oppe i Spulsåsen.