

Kontrollutvalget i Vestre Toten kommune

Sekretariatet



Raufoss, 7. oktober 2024.
J.nr./referanse: 13-24/VT/ks

KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Faste medlemmer:

Leif Petter Hansen (H), leder
Wenche Aamodt Furuseth (V), nestleder
Kjell Borglund (Ap)
Silje Sandsengen (Ap)
Odd-Harry Haugen (Frp)

Kopi til:

Ordfører, kommunedirektør og
Innlandet Revisjon IKS

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Det innkalles herved til møte i kontrollutvalget:

Dato: Tirsdag 15. oktober 2024

Tid: Kl. 0900

Sted: Formannskapssalen, rådhuset

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Forfall meldes til undertegnede på e-post kjetil@kontrollutvalget.no eller telefon/SMS til 99577903.

Deltakelse fra andre i møtet:

- Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Ingebjørg Dybdal deltar fra kl. 1215 i f.m. følgende saker:
 - Sak 62 – Revisjonsuttalelse: Forenklet etterlevelseskontroll 2023
 - Sak 63 – Regnskapsrevisjon: Nummerert brev nr. 1 fra Innlandet Revisjon IKS
 - Sak 64 – Regnskapsrevisjon: Strategi for revisjon av årsregnskap 2024
 - Sak 65 – Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2024

Med hilsen

For leder i kontrollutvalget

Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

Adresse:

Kontrollutvalgstjenester AS v/Kjetil Solbrækken
Parkvegen 9, 2819 Gjøvik
Tel. 995 77 903, e-post: kjetil@kontrollutvalget.no

KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

SAKSLISTE

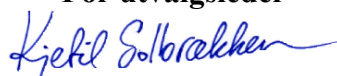
FOR MØTE I RÅDHUSET

Tirsdag 15. oktober 2024

- SAK NR. 57/2024 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.09.2024
- SAK NR. 58/2024 KONTROLLUTVALGETS PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024
– 2027
- SAK NR. 59/2024 OPPFØLGING AV VEDTAK I KONTROLLUTVALG –
ÅRSPLAN 2024/2025
- SAK NR. 60/2024 STATUSRAPPORT 2. TERTIAL 2024 FRA INNLANDET
REVISJON IKS
- SAK NR. 61/2024 VEILEDER FOR KONTROLLUTVALGETS BEHANDLING OG
OPPFØLGING AV NUMMERERTE BREV FRA
REGNSKAPSREVISOR
- SAK NR. 62/2024 REVISJONSUTTALELSE: FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 – MERVERDIAVGIFT OG
JUSTERINGSREGLER VED KJØP AV KAPITALVARER
- SAK NR. 63/2024 REGNSKAPSREVISJON: NUMMERERT BREV NR. 1 FRA
INNLANDET REVISJON IKS
- SAK NR. 64/2024 REGNSKAPSREVISJON: STRATEGI FOR REVISJON AV
REGNSKAPET FOR VESTRE TOTEN KOMMUNE OG
TOTENBADET VESTRE TOTEN KF FOR 2024
- SAK NR. 65/2024 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024
- SAK NR. 66/2024 PROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 29.08.2024
- SAK NR. 67/2024 PROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 26.09.2024
- SAK NR. 68/2024 ÅPEN POST / EVENTUELT

Raufoss, 7. oktober 2024.

For utvalgsleder



Kjetil Solbrækken
sekretær

SAK NR. 57/2024

Vestre Toten kommune

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.09.2024

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Møteprotokoll fra møte 24.09.2024

Vedlegg 1

FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 24.09.2024 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER:

Møteprotokollen fra forrige møte legges herved frem til formell godkjenning.

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I

VESTRE TOTEN KOMMUNE

Tirsdag 24. september 2024 holdt kontrollutvalget møte i rådhuset fra kl. 0900 – 1505.

Som medlemmer møtte:

Leif Petter Hansen (H), leder
Wenche Aamodt Furuseth (V), nestleder
Kjell Borglund (Ap)
Odd-Harry Haugen (Frp)

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Silje Sandsengen (Ap)

Følgende varamedlem møtte:

Rune Strande (Ap), første vara for Ap/V (tiltrådte møtet kl. 0830 under sak 50).

Ellers møtte:

Fra kommuneadministrasjonen: Kommunedirektør Bjørn Fauchald (sakene 50, 51 og 52), plansjef Eirik Røstadsand (sakene 50 og 51), arealplanlegger Ole Tveiten (sakene 50 og 51) og konsulent/byggesak Rita Vesteng Lien (sakene 50 og 51).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Kommunestyret, ordfører, varaordfører, kommunedirektør, kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, Innlandet Revisjon IKS og Oppland Arbeiderblad.

Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900 med leder Leif Petter Hansen som møteleder.

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling:

SAK NR. 49/2024

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 03.09.2024

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 03.09.2024 godkjennes.

SAK NR. 50/2024

PLANAVDDELINGEN I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Fra behandlingen:

Varamedlem Rune Strande (Ap) tiltrådte møtet. Kontrollutvalget bestod etter det av fire faste medlemmer og ett varamedlem.

Utdrag fra Styringsdokument 2024 (Budsjett 2024, økonomi- og handlingsplan 2024-2027), pkt. 8.5 *Plan* ble delt ut i møtet.

Plansjef Eirik Røstadsand presenterte planavdelingen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Følgende hovedtema ble berørt i presentasjonen:

- **Organisering – fem faggrupper:**
 1. Byggesak – 3 årsverk
 2. Miljø – 2 årsverk
 3. Plan – 4 årsverk
 4. Kart og oppmåling – 3 årsverk
 5. Landbruk – 3 årsverk
- **Lovverk**
- **Delegering**
- **Rutiner og saksbehandling:**
 - Lover, forskrifter og planverk.
 - Kommunale rutiner og maler i kommunens kvalitetssystem Compilo.
 - Delegerte saker refereres automatisk i Utvalg for teknisk drift og plansaker (UTP).
 - Klagebehandling (ulike lover har ulike regler for klagebehandling – lokal klagenemd og Statsforvalter).
 - Omfang og resultat fra klagebehandling hos Statsforvalteren.
 - Underlagt forvaltningskontroll fra Statsforvalteren.
- **Avviksbehandling:**
 - Bruker avvikssystemet i Compilo.
 - Snitt på fire avvik siste fem år.
- **Nærvær/sykefravær:**
 - Jobbnærvær (siste 5 år: 95-98 % nærvær)
- **Økonomistyring og risikovurderinger**

Kommunedirektør Bjørn Fauchald supplerte presentasjonen og svarte på spørsmål.

På spørsmål fra kontrollutvalget ble det særlig orientert om:

- **Omfang av fristoverskridelser.**
- **Bruk av avvikssystemet** (Compilo benyttes i mindre grad i planavdelingen, avdelingsmøter der avvik og forbedringspunkter løpende blir drøftet).
- **Veiledningsplikten** (med vekt på byggesaker).
- **Kommunikasjon i saksbehandlingen – muntlig og skriftlig** (med privatpersoner og profesjonelle).
- **Likebehandling i saksbehandlingen.**
- **Klimaarbeid.**
- **Endringer i bemanning/organisering** (jf. nylig utlyst stilling som Plan og utviklingssjef i Vestre Toten kommune, søknadsfrist 4. okt.)

Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none">1. Presentasjon av planavdelingen i Vestre Toten kommune tas til orientering.2. Planavdelingen sin rolle som forvaltningsmyndighet og samfunnsutvikler gjør avdelingen sentral i kommunens arbeid
---------------------------	--

med å sikre et godt omdømme. Med bakgrunn i dette vil kontrollutvalget prioritere planavdelingen i sitt arbeid med forvaltningsrevisjon i perioden 2024-2027.

3. Saken følges opp slik:

- Kontrollutvalget vil be om en ny presentasjon av planavdelingen etter at ny plan- og samfunnsutviklingssjef er ansatt og har fungert en periode. Aktuelle tema til oppfølging er:
 - Planavdelingens strategier og mål.
 - Kvalitet i saksbehandlingen (hvordan defineres kvalitet og hvordan måle dette?)
 - Kommunikasjon med publikum og konflikthåndtering.
 - Praktisering av veiledningsplikten.
 - Utvikling i saksbehandlingstider, evt. fristoverskridelser.
 - Styring og kontroll:
 - Mål, måloppnåelse og rapportering.
 - Risiko- og sårbarhetsvurderinger.
 - Bruk av kommunens kvalitetssystem Compilo med vekt på avvikshåndtering.
 - Arbeidet med klima og miljø.

SAK NR. 51/2024

OPPFØLGING AV MOTTATTE BEKYMNINGSMELDINGER

Fra behandlingen:

Møtet ble enstemmig besluttet lukket under behandlingen av saken, jf. kommuneloven § 11-5 annet ledd.

Arealplanlegger Ole Tveiten orienterte og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kommunedirektør Bjørn Fauchald, plansjef Eirik Røstadsand og konsulent/byggesak Rita Vesteng Lien supplerte orienteringen.

Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

1. Kommuneadministrasjonens kommentarer til påstandene som er fremsatt tas til orientering.
2. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Kontrollutvalget har vurdert saken slik at ytterligere involvering i saken fra kontrollutvalgets side vil trekke kontrollutvalgets rolle i tvil. Ut fra en helhetsvurdering har kontrollutvalget besluttet å ikke iverksette nærmere undersøkelser omkring enkeltsakene som bekymringsmeldingene er knyttet til. Saken anses med dette som avsluttet fra kontrollutvalgets side.
3. Spørsmål knyttet til systemer/rutiner og aktuelle forbedringsområder som er identifisert gjennom saken følges opp som en del av kontrollutvalgets løpende arbeid med forvaltningsrevisjon.

**KOMMUNENS ØKONOMISKE SITUASJON OG
UTVIKLINGEN I SYKEFRAVÆRET**Fra behandlingen:

Kommunedirektør Bjørn Fauchald orienterte om:

1. Kommunens økonomiske situasjon pr. 2. tertial 2024 og prognose pr. 31/12-24 (ca. 20 millioner i merforbruk).
2. Utviklingen i sykefravær (samlet for kommunen):
 - 1/1-27/8-24: 8,4 % sykefravær
 - 1/1-27/8-23: 9,8 % sykefravær

Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

På spørsmål fra kontrollutvalget orienterte kommunedirektøren fra formannskapetets møte den 23.09.2024 der Raufoss Fotball sin økonomiske situasjon ble drøftet. Kontrollutvalgets møte ble lukket i forbindelse med denne delen av saken, jf. kommuneloven § 11-5, jf. offl. § 23, jf. fvl § 13.

Vedtak, enstemmig:

1. Kommunedirektørens orientering om kommunens økonomiske situasjon og utviklingen i sykefraværet tas til orientering.
2. Saken følges opp slik:
 - Kommunedirektør inviteres til å presentere detaljert sykefraværstatistikk (på enhetsnivå) og orientere om kommunens sykefraværarbeid. Saken følges opp tidlig i 2025.

**INNSPILL TIL NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON:
SELSKAPER, KOMMUNALE FORETAK OG
INTERKOMMUNALE SAMARBEID**Fra behandlingen:

Utvalgssekretær presenterte saken. Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med følgende endringer:

Følgende selskap legges til prioriteringslisten:

- *Vestre Toten Rådhus AS*

Følgende interkommunalt samarbeid fjernes fra prioriteringslisten:

- *Fellesenhet for kommunal innfordring (vertskommune: Vestre Toten)*

Vedtak, enstemmig:

Med bakgrunn i innspill fra revisjonen prioriteres følgende i plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027:

- Selskaper:
 - Horisont Miljøpark IKS
 - Gjøvik Krisesenter IKS
 - Vestre Toten Rådhus AS

- Kommunale foretak:
 - Totenbadet Vestre Toten KF
- Interkommunale samarbeid:
 - Felles læringscenter for Gjøvik og Toten (vertskommune: Vestre Toten)
 - Felles innkjøpsfunksjon i Gjøvikregionen (vertskommune: Gjøvik)
 - Gjøvikregionen fosterhjemstilsyn (vertskommune: Gjøvik)
 - Tverrfaglig oppsøkende behandlingsteam /regionalt FACT-team (vertskommune: Gjøvik)

SAK NR. 54/2024

INNSPILL TIL PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024-2027

Fra behandlingen:

Utvalgssekretær presenterte saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med følgende endring:

- Følgende tema legges til prioriteringslisten:
 - ***Oppfølging av eierstrategier i utvalgte selskaper***
Kommentar: Dersom det er vedtatt eierstrategier for selskapene kommunen har eierskap i kan oppfølgingen av disse strategiene være aktuelt å evaluere. Særlig interessant kan være å følge opp fastsatt mål for selskapet, måloppnåelse og rapportering.

Vedtak, enstemmig:

Følgende tema prioriteres i plan for eierskapskontroll 2024-2027:

a) *Generell eierskapskontroll*

Kommentar: En generell eierskapskontroll i henhold til kommunelovens bestemmelser innebærer en kontroll med om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. (jf kommuneloven § 23-4). Sentrale vedtak i denne sammenhengen er vedtatt eierskapspolitikk og vedtak i sammenheng med eierskapsmeldingen.

b) *Styrevalgprosesser*

Kommentar: Styrevalgprosesser kan være et aktuelt tema for eierskapskontroll da valg av styre er en av eiernes viktigste oppgaver. En eierskapskontroll innenfor dette temaet vil fokusere på lovbestemmelser, føringer og retningslinjer for valgkomiteer og styrevalg, organisering av styrevalgprosesser og gjennomføring av styrevalg i et representativt utvalg selskaper.

c) *Oppfølging av eierstrategier i utvalgte selskaper*

Kommentar: Dersom det er vedtatt eierstrategier for selskapene kommunen har eierskap i kan oppfølgingen av

disse strategiene være aktuelt å evaluere. Særlig interessant kan være å følge opp fastsatt mål for selskapet, måloppnåelse og rapportering.

SAK NR. 55/2024

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2025

Fra behandlingen:

Utvalgssekretær Kjetil Solbrækken presenterte forslag til budsjett for 2025.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak, enstemmig:

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Kontrollutvalgets budsjett for 2025 (ansvar 12000, tjeneste 1101/1102) fastsettes med en økonomisk ramme på kr. 1 732 000 med utgangspunkt i følgende fordeling:

Kto	Kontonavn	Beløp
10800	Fast godtgjørelse til folkevalgte	66 000
10801	Møtegodtgjørelse	33 000
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	20 000
10990	Arbeidsgiveravgift	7 000
11001	Aviser, tidsskrifter, faglitteratur	10 000
11151	Beverting møter	5 000
11500	Kursutgifter	16 000
12700	Konsulenttjenester (sekretærtjenester)	300 000
13750	Kjøp fra egne IKS'er (Innlandet Revisjon IKS)	1 275 000
14290	Moms (utgift)	75 000
17290	Momskompensasjon (inntekt)	- 75 000
	Totalt (kontrollutvalg og revisjon)	1 732 000

SAK NR. 56/2024

ÅPEN POST / EVENTUELT

Fra behandlingen:

Wenche Aamodt Furuseth (V) tok opp følgende tema i møtet:

1. **Oppfølging av kommunelovens regler om innsyn og undersøkelser i selskaper (§ 23-6 fjerde ledd):**

Kommuner og fylkeskommuner skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets sekretær informerte om praktiseringen av lovverket.

2. Tilstedeværelse og orientering i f.m. referering av kontrollutvalgets møteprotokoller i kommunestyret:

Kommentar: Kontrollutvalgets møteprotokoller blir løpende referert for kommunestyret. Kontrollutvalgets leder ble oppfordret til å ta ordet i kommunestyret når protokollene blir referert og aktivt orientere om aktuelle saker til behandling i kontrollutvalget.

Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

<u>Vedtak, enstemmig:</u> Saker tatt opp i møtet tas til orientering.

<p>Raufoss, 24. september 2024.</p> <hr/> <p>Leif Petter Hansen leder</p>	<p>RETT UTSKRIFT: Raufoss, 24. september 2024.</p> <p><i>Kjetil Solbrækken</i></p> <hr/> <p>Kjetil Solbrækken utvalgssekretær</p>
--	--

TIL INFORMASJON / OPPFØLGING

<p><u>Møteplan 2024 – Kontrollutvalget:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Tirsdag 23.01.2024 kl. 0900• Tirsdag 05.03.2024 kl. 0900 (avlyst)• Tirsdag 09.04.2024 kl. 0900• Mandag 29.04.2024 kl. 0900• Tirsdag 04.06.2024 kl. 0900• Tirsdag 03.09.2024 kl. 0900• Tirsdag 24.09.2024 kl. 0900• Tirsdag 15.10.2024 kl. 0900• Tirsdag 03.12.2024 kl. 0900	<p><u>Bestilte oppdrag fra Innlandet Revisjon IKS (forvaltningsrevisjon mv):</u></p> <ul style="list-style-type: none">• (ingen) <p><u>Oppfølging av tidligere revisjonsrapporter:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• (ingen)
---	--

Vestre Toten kommune

KONTROLLUTVALGETS PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2027

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. **Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 godkjennes.**
2. **Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta omprioriteringer, og igangsette undersøkelser på eget initiativ, dersom det i planperioden oppstår behov for kontroll på andre områder enn det som går frem av planen. Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll rapporteres til kommunestyret.**

SAKSOPPLYSNINGER:

I henhold til kommunelovens skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen skal oversendes kommunestyret til sluttbehandling. Oppgavene er formulert slik i kommunelovens § 23-3 og § 23-4:

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

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

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

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

§ 23-4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

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

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

Kontrollutvalget har gjennom 2024 foretatt en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i selskaper som kommunen eier. Målsettingen har vært å lage en plan til fremleggelse for kommunestyret i løpet av høsten 2024.

Det har vært enighet om å ikke være for konkret i planen om hva som skal undersøkes innenfor de ulike områdene, men at dette vil bli avklart gjennom en grundigere kartlegging/foranalyse i forkant av bestilling. På den måten sikrer man at beslutningen om valg av område/tema har grunnlag i en «fersk» risikovurdering noe som øker sannsynligheten for god nytteverdi av kontrollen.

Saken ble sist drøftet i kontrollutvalgets møte den 24.09.2024 der det ble gjort prioriteringer av selskaper, foretak, interkommunale samarbeid og eierskapskontroll (sakene 53/2024 og 54/2024).

Med bakgrunn i innspill gjennom flere møter fremlegges herved utkast til helhetlig plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027.

Kontrollutvalgets plan skal sluttbehandles i kommunestyret. Forslag til vedtak er derfor utformet som en innstilling til kommunestyret.

I tillegg til å godkjenne planen fremgår det av pkt. 2 i forslag til vedtak at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer og omprioriteringer uten å måtte gå til kommunestyret for ny godkjenning av planen. Dette ivaretar fleksibilitet og gir kontrollutvalget handlingsrom dersom det oppstår behov for å iverksette kontroll på andre områder enn det planen omtaler. Dette er i tråd med kommuneloven og anbefalt praksis.



Kontrollutvalgets

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

2024 - 2027

Behandlet i kontrollutvalget: 15. oktober 2024
Vedtatt av kommunestyret:

INNHold

1.	INNLEDNING	3
2.	PLANPROSESSEN	3
3.	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON	4
3.1	HVA ER FORVALTNINGSREVISJON?	4
3.2	OVERORDNEDE PRINSIPPER OG MÅL	5
3.3	OVERSIKT OVER KOMMUNEN – ADMINISTRATIV ORGANISERING.....	6
3.4	OVERSIKT OVER SELSKAPER, FORETAK OG INTERKOMMUNALE SAMARBEID.....	6
3.5	PRIORITERINGER 2024-2027 - FORVALTNINGSREVISJON.....	8
3.6	BRUK AV FORANALYSER FØR IGANGSETTING / BESTILLING	8
4.	PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL	9
4.1	HVA ER EIERSKAPSKONTROLL?	9
4.2	GRUNNLAG FOR EIERSKAPSKONTROLL	9
4.3	PRIORITERINGER 2024-2027 - EIERSKAPSKONTROLL.....	9
4.4	BRUK AV FORANALYSER FØR IGANGSETTING / BESTILLING	10

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget utfører på vegne av kommunestyret løpende kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påser at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalgets oppgaver kan i hovedsak deles i tre områder:

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

I *forskrift om kontrollutvalg og revisjon* går det frem at kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget har valgt å samle de to planene i ett dokument.

2. PLANPROSESSEN

I kommuneloven går det frem at plan for forvaltningsrevisjon (§ 23-3) og plan for eierskapskontroll (§ 23-4) skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for å iverksette kontroller.

Kontrollutvalget har i sitt arbeid med planen lagt vekt på å få et oversiktsbilde av hele kommunens virksomhet (kommunen som rettssubjekt) i tillegg til virksomheten i selskaper som kommunen har eierskap i (interkommunale selskaper og aksjeselskaper). Ved gjennomgang av kommunens virksomhet ble interkommunale samarbeid («vertskommunesamarbeid») gjennomgått særskilt.

Planprosessen er forankret i kontrollutvalget gjennom dialog i møter med sentrale aktører (revisor, kommunedirektør og evt. andre) og innhenting av informasjon fra ulike kilder (kommunale planer og rapporter, tilgjengelig statistikk/Kostra-tall, rapporter fra revisjoner i andre kommuner, medieomtale mv.).

Kontrollutvalget har i sine risikovurderinger primært lagt til grunn iboende risikoforhold, dvs. risikoforhold som foreligger uavhengig av om kommunens systemer og rutiner fungerer eller ikke. En grundigere risikovurdering og kartlegging av kommunens egne systemer og rutiner vil bli gjennomført forut for igangsetting/bestilling av en forvaltningsrevisjon i form av en foranalyse. Dette er nødvendig da risikoforhold kan endre seg.

I tillegg til å legge vekt på risiko- og vesentlighet har kontrollutvalget også lagt vekt på følgende i sitt valg av tema/områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Prosjektets potensielle bidrag til å skape forbedringer i forvaltningen.
- Politisk aktualitet og interesse.
- Gjennomførbarhet (praktisk og økonomisk).

3. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

3.1 HVA ER FORVALTNINGSREVISJON?

Kommuneloven § 23-3 beskriver forvaltningsrevisjon slik:

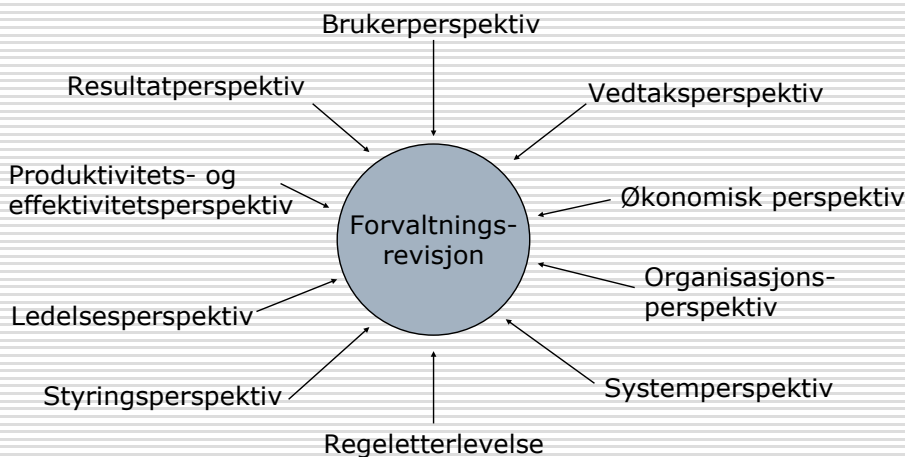
”Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.”

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området (NKRF sin RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon).

På grunn av at tema og vurderingstype kan spenne vidt, stilles det derfor store krav til både metode- og fagkunnskap hos den som skal gjennomføre revisjonen.

I en forvaltningsrevisjon kan man ha flere forskjellige perspektiver. Hvilket perspektiv man legger hovedvekten på avhenger av intensjon med undersøkelsen.

Mulige perspektiver



Forvaltningsrevisjoner kan for eksempel omfatte undersøkelser om:

- forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- forvaltningen sin ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er på området,
- regelverk blir etterlevd,
- forvaltningen sine styringsverktøy og virkemidler er tjenlige,

- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav (forsvarlig saksutredning),
- f) målene for virksomheten er nådd, eller om resultat i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon kan vinkles ut fra en eller flere analysetyper. Valg av problemstillinger og revisjonskriterier bør sees i sammenheng med hvilke analysetyper som blir valgt i forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forvaltningsrevisjon er et egnet virkemiddel for å undersøke alle sider ved kommunal virksomhet.

3.2 OVERORDNEDE PRINSIPPER OG MÅL

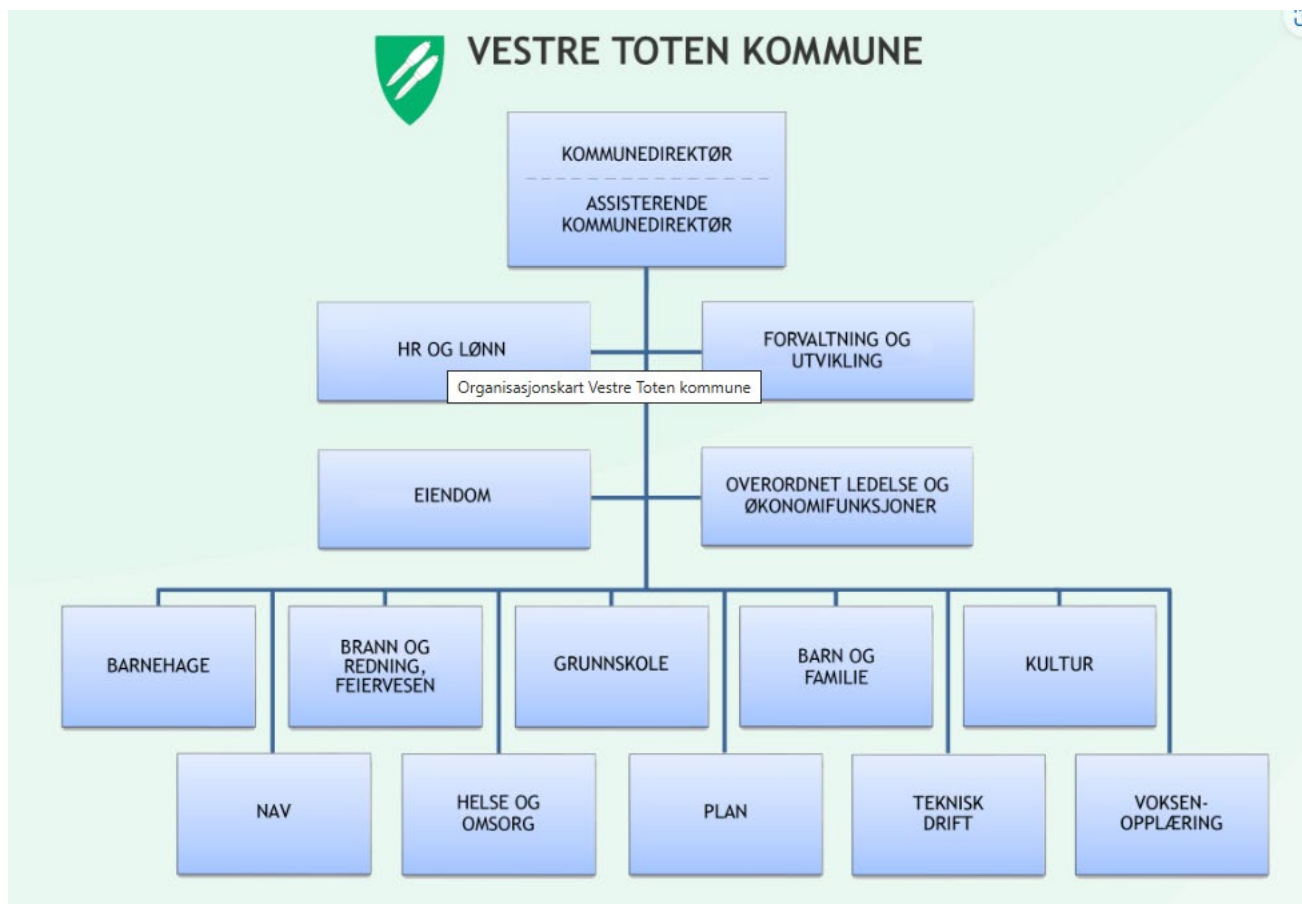
Kontrollutvalget legger til grunn følgende i sitt arbeid med forvaltningsrevisjon:

- Igangsetting av undersøkelse (forvaltningsrevisjon) gjøres normalt etter en forutgående **forundersøkelse**. Formålet med en forundersøkelse er å avklare nytteverdien av en eventuell grundigere undersøkelse. Forundersøkelser/kartlegginger kan gjøres av kontrollutvalget selv, utvalgets sekretariat eller kommunens revisor.
- Kontrollutvalget ønsker å prioritere kontroll av **tjenester til svake/utsatte brukergrupper**. I tillegg til å påse at det er etablert hensiktsmessige systemer og rutiner på området (systemnivå), ønsker kontrollutvalget å legge vekt på å teste at rutinene fungerer i praksis ved gjennomføring av **stikkprøver på individnivå**.
- Ved kontroll av formelle forhold (etterlevelse av lover/regler/rutiner) har kontrollutvalget som mål at kontrollen ikke bare kontrollerer om systemer og rutiner er på plass, men at **praktiseringen av rutinene** også testes.
- Kontrollutvalget har som mål å øke sitt fokus på **effektivitet/produktivitet og kvalitet** i sine undersøkelser av kommunens forvaltning.
- Kontrollutvalget har som mål å ha god kunnskap om kommunens organisasjon og tjenesteyting. Som ledd i dette arbeidet vil det løpende bli bedt om **orienteringer fra administrasjonen**, herunder etterspørre gjennomførte **risikovurderinger**.
- Kontrollutvalget vil igangsette nødvendige **undersøkelser på eget initiativ** dersom det i planperioden oppstår behov på andre områder enn de som er nevnt i planen. Kommunestyret vil bli orientert om kontrollutvalgets prioriteringer gjennom egne forvaltningsrevisjonsrapporter, og/eller gjennom kontrollutvalgets årsrapport.
- Ved kontroll av selskaper som kommunen eier sammen med andre kommuner vil kontrollutvalget søke å **koordinere/samordne** sine kontroller med kontrollutvalgene i de øvrige eier-/deltakerkommunene.

3.3 OVERSIKT OVER KOMMUNEN – ADMINISTRATIV ORGANISERING

For å sikre en helhetlig tilnærming har kontrollutvalget tatt utgangspunkt i kommunens administrative organisering i sin vurdering av risiko- og vesentlighet.

Vestre Toten kommune er organisert i 10 tjenesteområder direkte underlagt kommunedirektøren. I tillegg kommer Fellestjenester (stab/støttefunksjoner). Tjenesteområdene ledes av hver sin tjenesteområdeleder som inngår i kommunedirektørens ledergruppe.



3.4 OVERSIKT OVER SELSKAPER, FORETAK OG INTERKOMMUNALE SAMARBEID

Generelt:

Kontrollutvalget har som oppgave å utføre forvaltningsrevisjon av selskaper som kommunen har eierinteresser i. Med selskaper forstås primært aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Ett vilkår for å kunne iverksette forvaltningsrevisjon i et selskap er at selskapet er 100 % eid av kommuner og/eller fylkeskommuner.

Av praktiske årsaker er evt. kommunale foretak og interkommunale samarbeid tatt med i oversikten under. Dette for å sikre at også disse blir tatt med i den helhetlige risikovurderingen av kommunen og dens virksomhet.

Før igangsetting av eventuell kontroll med felles eide selskaper vil det bli søkt samarbeid med kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene.

Oversikt over kommunens eierskap i selskaper:

(kilde: purehelp.no, 01.08.2024)

Aksjeselskaper:

- Vestre Toten Rådhus AS, 100.00%
- Raufoss Industrihistoriske Samlinger AS, 100.00%
- Topro AS, 10.39%
- Arbeids- og Treningscenteret for Gjøvik/toten AS, 25.00%
- Mjøsmuseet AS, 12.00%
- Komm-in AS, 4.65%
- Raufoss Industripark Holding AS, 1.50%
- Vaager Innovasjon AS, 9.91%

Interkommunale selskaper:

- Horisont Miljøpark IKS, 18.71%
- Miljørettet Helsevern IKS, 14.20%
- Mjøslab IKS, 25.00%
- Innlandet Revisjon IKS, 6.01%
- Nok Gjøvik IKS, 6.66%
- Gjøvik Krisesenter IKS, 20.00%

Oversikt over kommunale foretak:

Vestre Toten kommune har følgende kommunale foretak:

- Totenbadet Vestre Toten kommune KF

Oversikt over kommunens deltakelse i interkommunale samarbeid:

Deltakelse i samarbeid der Vestre Toten er vertskommune:

- Felleseenhet for kommunal innfordring (Vestre Toten, Gjøvik, Østre Toten og Søndre Land)
- Felles læringscenter for Gjøvik og Toten (Vestre Toten, Gjøvik og Østre Toten)

Deltakelse i samarbeid der Gjøvik er vertskommune:

- Gjøvik interkommunale legevakt
- Interkommunale barneverntjenester:
 - Gjøvik interkommunale barnevernsvakt
 - Gjøvikregionen fosterhjemstilsyn
- Regionalt FACT-team
- Anskaffelser - Felleseenhet i Gjøvikregionen
- Regionalt kompetansesamarbeid i Gjøvikregionen
- Regionale samarbeidsarenaer:
 - Gjøvikregionen interkommunalt politiske råd (IPR)
 - Gjøvikregionen utvikling
- Eierskapssekretariatet i Gjøvikregionen

3.5 PRIORITERINGER 2024-2027 - FORVALTNINGSREVISJON

a) Forvaltningsrevisjon i kommunen:

Følgende områder/tema prioriteres i planperioden:

- Fellestjenester / stabsfunksjoner (inkludert overordnede/sektorovergripende tema):
 - **IT-sikkerhet/informasjonsikkerhet**
 - **Personvern**
 - **Internkontroll og overordnet styringssystem**
 - **Oppfølging av politiske vedtak**
 - **Innkjøp/anskaffelser**
 - **Etikk og korrupsjonsforebyggende arbeid**
 - **Sykefraværarbeidet i kommunen**
 - **Finansforvaltning**
 - **Målsettinger om bærekraft** (implementering av målsettingene i den kommunale styringen)
 - **Eiendomsforvaltning**
- Virksomhetsområdene:
 - **Skole** (arbeidsmiljø, vold og trusler, mobbing)
 - **Barnevern** (forebygging, barn i institusjon)
 - **Beredskap**
 - **Klima, miljø og naturforvaltning**
 - **Kultur** (registrering og sikring av kunst)
 - **Integrering av flyktninger**
- Interkommunale samarbeid:
 - **Felles læringscenter for Gjøvik og Toten** (vertskommune: Vestre Toten)
 - **Felles innkjøpsfunksjon i Gjøvikregionen** (vertskommune: Gjøvik)
 - **Gjøvikregionen fosterhjemstilsyn** (vertskommune: Gjøvik)
 - **Tverrfaglig oppsøkende behandlingsteam /regionalt FACT-team** (vertskommune: Gjøvik)

b) Forvaltningsrevisjon i selskaper:

Følgende selskaper prioriteres i planperioden:

- Selskaper:
 - **Horisont Miljøpark IKS**
 - **Gjøvik Krisesenter IKS**
 - **Vestre Toten Rådhus AS**
- Kommunale foretak:
 - **Totenbadet Vestre Toten KF**

3.6 BRUK AV FORANALYSER FØR IGANGSETTING / BESTILLING

Det vil bli gjennomført en fornyet kartlegging/risikovurdering av hvert enkelt område/tema før bestilling/gjennomføring, også kalt foranalyse. Dette for å sikre at enhver beslutning om å igangsette en kontroll/forvaltningsrevisjon er basert på en «fersk» risikoanalyse og at revisjonsprosjektets nytteverdi og potensial for å kunne

bidra til forbedringer er god. Hensikten med en foranalyse er også å kunne definere tydelig formål, mål og problemstillinger for prosjektet.

4. PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

4.1 HVA ER EIERSKAPSKONTROLL?

Kommuneloven § 23-4 beskriver eierskapskontroll slik:

”Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyres vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Ifølge kommuneloven skal plan for eierskapskontroll baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, der hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Utgangspunktet for bestemmelsen i kommuneloven er den enkelte kommunes eierskap. Kommunen har både eierandeler der de eier selskapet sammen med andre kommuner i regionen, og andeler i andre selskaper.

Ved en eierskapskontroll tas det normalt utgangspunkt i noen selskaper. Likevel er det ikke selskapene som kontrolleres, men kommunens eierskapsutøvelse i disse, dvs. selskapene fungerer som studier av hvordan kommunen utøver sitt eierskap i praksis. Det er naturlig å ta utgangspunkt i de største og viktigste selskapene i selskapsporteføljen ved prioritering av selskapskontroll.

4.2 GRUNNLAG FOR EIERSKAPSKONTROLL

Et viktig grunnlag for eierskapskontrollen er oversikt over kommunens eierskap i selskaper. Denne oversikten fremgår av kapittel 3.4.

Viktige grunnlagsdokumenter er kommunens vedtatte eierskapspolitikk (vedtatte prinsipper for eierstyring) og kommunens eiermelding.

4.3 PRIORITERINGER 2024-2027 - EIERSKAPSKONTROLL

Følgende prioriteres i planperioden:

- **Generell eierskapskontroll**
Kommentar: En generell eierskapskontroll i henhold til kommunelovens bestemmelser innebærer en kontroll med om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. (jf kommuneloven § 23-4). Sentrale vedtak i denne sammenhengen er vedtatt eierskapspolitikk og vedtak i sammenheng med de årlige eierskapsmeldingene.

- **Styrevalgprosesser**
Kommentar: Styrevalgprosesser kan være et aktuelt tema for eierskapskontroll da valg av styre er en av eiernes viktigste oppgaver. En eierskapskontroll innenfor dette temaet vil fokusere på lovbestemmelser, føringer og retningslinjer for valgkomiteer og styrevalg, organisering av styrevalgprosesser og gjennomføring av styrevalg i et representativt utvalg selskaper.
- **Oppfølging av eierstrategier i utvalgte selskaper**
Kommentar: Dersom det er vedtatt eierstrategier for selskapene kommunen har eierskap i kan oppfølgingen av disse strategiene være aktuelt å evaluere. Særlig interessant kan være å følge opp fastsatt mål for selskapet, måloppnåelse og rapportering.

Sentralt i kontrollutvalgets arbeid på området står kommunens eierskapspolitikk (vedtatte prinsipper for eierstyring) og kommunens eierskapsmelding. Kontrollutvalget vil løpende følge med på kommunens etterlevelse av reglene for eierskapsmelding, jf. kommunelovens § 26-1:

§ 26-1. Eierskapsmelding

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a. kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b. en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c. kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.*

4.4 BRUK AV FORANALYSER FØR IGANGSETTING / BESTILLING

Det vil bli gjennomført en fornyet kartlegging/risikovurdering av hvert enkelt tema/selskap før bestilling/gjennomføring, også kalt foranalyse. Dette for å sikre at enhver beslutning om å igangsette en kontroll/forvaltningsrevisjon er basert på en «fersk» risikoanalyse og at revisjonsprosjektets nytteverdi og potensial for å kunne bidra til forbedringer er god. Hensikten med en foranalyse er også å kunne definere tydelig formål, mål og problemstillinger for prosjektet.

Raufoss, 15. oktober 2024.

Leif Petter Hansen
leder av kontrollutvalget

Vestre Toten kommune**OPPFØLGING AV TIDLIGERE VEDTAK I
KONTROLLUTVALGET – ÅRSPLAN 2024/2025**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Årsplan 2024

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

(vedtak utformes i møtet)

SAKSOPPLYSNINGER:

Kontrollutvalgets sekretær har tidligere informert kontrollutvalget at man har et system for oppfølging av vedtak i kontrollutvalget og at saker settes opp løpende ut fra avtaler med utvalget (fra møte til møte) og hva som passer mht. sakslister og øvrige saker til behandling.

Nedenfor følger oversikten over vedtak som ikke er fulgt opp pr. d.d. Flere av vedtakene er avventet etter avtale med kontrollutvalget.

Oversikten legges frem til orientering med tanke på prioriteringer i tiden fremover.

Kontrollutvalgets sekretær har tidligere i 2024 lagt frem en årsplan som også synliggjør de faste sakene som kontrollutvalget har til behandling gjennom året (se vedlegg 1).

Saken legges frem til drøfting, uten forslag til vedtak.

VEDTAK TIL OPPFØLGING:

Møte 29/3-22:

SAK NR. 20/2022 KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2022

Vedtak:

1. Informasjon om hovedtemaene på Kontrollutvalgskonferansen 2022 tas til orientering.
2. Følgende tema fra konferansen følges opp:
 - **Tema: Korrupsjonsrisiko i kommunesektoren**
Temaet «Etikk og korrupsjonsforebygging» er ett av flere prioriterte tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kontrollutvalget har tidligere besluttet å ta initiativ til en drøfting med ordfører og kommunedirektør omkring temaet (jf. vedtak i sak 04/2021). **Saken følges opp i løpet av året med utgangspunkt i Økokrimsjefen sitt foredrag på konferansen.**

SAK NR. 21/2022 STATUS FOR BARNEVERN TJENESTEN

Vedtak:

1. Med bakgrunn i presentasjonen i møtet har kontrollutvalget inntrykk av at barneverntjenesten er i god utvikling. Det er positivt at barnevernleder deltar aktivt inn i kommunens tverrsektorielle arbeid.
2. Kontrollutvalget har særlig merket seg:
.....
3. Kontrollutvalget ønsker å følge med på hvordan kommunen tilpasser seg barnevernreformen og ny barnevernlov. **Saken følges opp med en ny orientering fra kommunedirektør/ barnevernleder senest i løpet av første halvår 2023.**
4. Det tas til orientering at Statsforvalteren har varslet tilsyn med barneverntjenesten i Vestre Toten kommune høsten 2022. Fokus vil da være oppfølging av fosterhjem. **Kontrollutvalget ber om at tilsynsrapporten blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering når den foreligger.**

Møte 26/4-22:

SAK NR. 27/2022 BRUK AV FN SINE BÆREKRAFTSMÅL I STYRINGEN AV KOMMUNEN

Vedtak:

Kommunedirektør inviteres til å presentere hvordan FNs bærekraftsmål er forankret i Vestre Toten kommune. Som innledning til saken benyttes innlegget på Kontrollutvalgskonferansen 2022 «Hvordan styre kommunen etter bærekraftmålene». **Saken følges opp høsten 2022.**

Møte 8/6-22:

SAK NR. 39/2022 IT-SIKKERHET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Vedtak:

1. Med bakgrunn i presentasjonen i møtet har kontrollutvalget inntrykk av at det arbeides aktivt og systematisk med risikovurderinger og sikkerhetstiltak innenfor IKT-området i Vestre Toten kommune.
2. Kontrollutvalget tar til orientering at man er i gang med å foreta en kartlegging av den digitale sikkerhetskulturen blant de ansatte i kommunen med tanke på gjennomføring av målrettede tiltak for å styrke den interne sikkerhetskulturen. **Kontrollutvalget ønsker å følge med på dette arbeide og vil be om en ny orientering første del av 2023. Det bes også om en presentasjon av styringsverktøyet DigiOrden dersom dette er tatt i bruk.**

SAK NR. 40/2022 DIGITALISERING OG GEVINSTREALISERING

Vedtak:

1. Kommunens arbeid med gevinstrealisering tas til orientering.
2. Kontrollutvalget har inntrykk av at kommuneledelsen er bevisst på risikoen for å investere i systemer, eller i arbeidsprosesser, uten at fordelen samtidig fører til ny verdiskaping for kommunen.
3. **Kontrollutvalget ønsker å følge med på kommunens implementering av velferdsteknologi og vil be om en ny orientering om status på dette området senere i valgperioden.**

Møte 25/10-22:

SAK NR. 53/2022 VANNFORSYNING OG DRIKKEVANN I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Vedtak:

1. Teknisk Drift sin presentasjon av vannforsyning i Vestre Toten kommune tas til orientering. Med bakgrunn i presentasjonen i møtet har kontrollutvalget inntrykk av at Teknisk Drift har etablert en god driftskultur som jobber systematisk ut fra overordnede mål.
2. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende:

-
3. Kontrollutvalget ønsker å følge opp Teknisk Drift sitt arbeid med risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS-analyser) og deres arbeid med utvikling av en beredskapskultur. Saken følges opp i 2023 der kommunedirektøren også inviteres til å presentere kommunens beredskapsplan og ROS-analyser.

Møte 14/12-22:

SAK NR. 62/2022

VIRKSOMHETS BESØK: TOTENBADET VESTRE TOTEN KF – PRESENTASJON AV FORETAKET

Vedtak:

1. ...
2.
3. Kontrollutvalget vil følge opp saken slik:
 - **Tilstandsrapport:**

Kontrollutvalget er orientert om at det er igangsatt et arbeid med å utarbeide en tilstandsrapport for anlegget/Totenbadet. Det bes om at tilstandsrapporten legges frem til orientering for kontrollutvalget når den foreligger.
 - **Internkontroll: Dokumentasjon av rutiner, avvikshåndtering og risikovurderinger:**

Kontrollutvalget vil på et senere tidspunkt be om en helhetlig presentasjon fra ledelsen om foretakets system for internkontroll, herunder bruk av kommunens elektroniske kvalitetssystem Compilo. Det bes om særskilt presentasjon av hvordan foretaket har tatt i bruk dokumentasjonsmodulen og avviksmodulen i Compilo. Det bes videre om en presentasjon av foretakets risikovurderinger.

Hensikten med saken er å se etter at foretakets etterlever kommunelovens § 9-13 om daglig leders ansvar for å ha internkontroll med foretakets virksomhet. Internkontroll etter denne paragrafen krever at daglig leder

 - a) utarbeider en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
 - b) har nødvendige rutiner og prosedyrer
 - c) avdekker og følger opp avvik og risiko for avvik
 - d) dokumenterer internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
 - e) evaluerer og ved behov forbedrer skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Møte 31/5-23:

SAK NR. 29/2023

FINANSRAPPORT FOR 2022 – VESTRE TOTEN KOMMUNE

Vedtak:

1. Finansrapport for 2022 tas til orientering.
2. Vedr. saksbehandling av finansrapporten: Kommunedirektøren oppfordres til å legge frem finansrapport pr. 31/12 (årsrapport) for kommunestyret som egen behandlingssak neste gang. Kontrollutvalget mener den årlige finansrapporten er en sentral rapportering som bør behandles særskilt, og ikke kun foreligge som vedlegg til saken om kommunens årsregnskap. Det vises for øvrig til kommunelovens § 14-13 (Finans- og gjeldsforvaltning) der det fremgår at kommunedirektøren etter årets utgang skal legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Møte 23/6-23:

SAK NR. 39/2023

STYRING OG KONTROLL MED BYGGEPROSJEKTER

Vedtak:

1. Administrasjonens presentasjon av rutiner for styring og kontroll med større byggeprosjekter i Vestre Toten kommune tas til orientering.
2. Med bakgrunn i presentasjonen i møtet, og erfaringer fra tidligere byggeprosjekter i kommunen, synes det som om kommunen har god intern kompetanse på området og at man i praksis har fungerende rutiner for styring og kontroll med byggeprosjekter.
3. Anbefaling om retningslinjer:

Kontrollutvalget mener kommunen har et forbedringspotensial når det gjelder dokumentasjon av internkontrollen på området. Kontrollutvalget anbefaler kommunedirektøren å skriftliggjøre kommunens rutiner og prosesser for styring av byggeprosjekter i egne retningslinjer og forankre disse i kommunestyret. Retningslinjene bør som minimum inneholde beskrivelse av de ulike fasene i et prosjektforløp, organiseringen, de ulike aktørene og politisk involvering.
4. Oppfølging:

Nytt kontrollutvalg (valgperioden 2023-2027) oppfordres til å følge opp saken ved å prioritere temaet «Styring av byggeprosjekter» i sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027. Det vises for øvrig til vedtak i kontrollutvalgets møte 23.06.2023 der nytt kontrollutvalget oppfordres til å vurdere et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området etter at byggeprosjektet «Storkjøkken og vaskeri på Bøverbru» er ferdigstilt i 2024. I tillegg til kontroll med saksforberedende arbeid og prosjektstyring (jf. vedtak den

23.06.2023) oppfordres det også til å se på valg entrepriseform og anbudsutlysning/konkurransegrunnlag.

Møte 23/1-24:

SAK NR. 12/2024

HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET VEDR. NYTT STORKJØKKEN OG VASKERI

Vedtak:

1. Spørsmålet om kontroll med byggeprosjektet «Storkjøkken og vaskeri på Bøverbru» tas opp igjen til ny vurdering etter at prosjektet er ferdigstilt.
2. Det vises til tidligere vedtak i kontrollutvalget (møte den 23.06.2023, sak 37/2024) om igangsetting av kontroll med byggeprosjektet. Følgende vedtak fra 23.06.2023 i kontrollutvalget er fortsatt gjeldende:
 - *Kontrollutvalget har vurdert saken, men finner det ikke hensiktsmessig å igangsette en kontroll av byggeprosjektet «Storkjøkken og vaskeri» på nåværende tidspunkt.*
 - *På generelt grunnlag mener kontrollutvalget det vil være nyttig å gjennomføre en kontroll med kommunens styring av investeringsprosjekter. En kontroll på området gjennomføres etter at byggeprosjektet «Storkjøkken og vaskeri på Bøverbru» er ferdigstilt i 2024. I forkant av beslutning om gjennomføring av kontroll vil kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS bli engasjert til å foreta en foranalyse slik at ulike innfallsvinkler for et forvaltningsrevisjonsprosjekt blir belyst. Med bakgrunn i diskusjonen i møtet er følgende tema/områder aktuelt å vurdere nærmere i en foranalyse:*
 - **Saksforberedende arbeid** (kvaliteten på beslutningsgrunnlaget, jf. kravene i kommunelovens
o § 13-1 tredje ledd om at saker til politisk behandling skal være forsvarlig utredet).
 - **Prosjektstyring** (at gjennomføringen er gjort i tråd med kommunen rutiner/retningslinjer og anerkjente prinsipper).

Møte 29/4-24:

SAK NR. 25/2024

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR TOTENBADET VESTRE TOTEN KF - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedtak:

Styrets årsberetning:

Kontrollutvalget vil også i år påpeke at det foreligger et forbedringspotensial når det gjelder utformingen av styrets årsberetning. Dette gjelder bl.a.:

➤

Kontrollutvalget vil følge opp foretaket ved å be om en orientering fra styret/daglig leder i løpet av året.

Møte 4/6-24:

SAK NR. 33/2024

OVERORDNET INTERNKONTROLL OG RISIKOVURDERINGER

Vedtak:

1. Kommunedirektørens presentasjon av kommunens system for internkontroll og risikovurderinger på overordnet nivå tas til orientering.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens presentasjon av «modenhetsanalysen» til orientering. Analysen viser at man ligger om lag på landsgjennomsnittet når det gjelder internkontrollarbeidet. Kommunens internkontroll er formalisert og systematisert, men mangler en del på å være helhetlig og integrert.
3. Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens vurdering om at det er behov for å få på plass tydeligere rammer for å sikre helhetlig internkontroll i hele organisasjonen.
4. **Saken følges opp høsten 2024 der kommunedirektøren inviteres til å:**
 - Presentere den gjennomførte modenhetsanalysen på enhetsnivå.
 - Status for arbeidet med å få på plass tydeligere rammer for å sikre helhetlig internkontroll i hele organisasjonen.
 - Status for kommunedirektørens målsetting om en mer «risiko-orientert» organisasjon.
 - Presentasjon av det elektroniske kvalitetssystemet Compilo med vekt på bruk av avvikssystemet.

SAK NR. 37/2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024-2027: FORELØPIGE RISIKOVURDERINGER OG PRORITERINGER

Vedtak:

1. Følgende tema/områder innarbeides i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon:
 - **Fellestjenester, staber og sektorovergripende tema**
- Informasjonssikkerhet og personvern

- Internkontroll (avvikshåndtering og risikovurderinger)
- Oppfølging av politiske vedtak
- Innkjøp/anskaffelser
- Etikk og korrupsjonsforebyggende arbeid
- Sykefraværarbeidet i kommunen
- Varsling (jf. arbeidsmiljølovens regler)
- Økonomistyring

- **Tjenesteområdene:**

Kontrollutvalget ønsker dialog med tjenesteområdelederne og vil invitere alle til å presentere sitt tjenesteområde. Dette vil bli fulgt opp i perioden høsten 2024 – sommeren 2025. I tillegg til en generell presentasjon ber kontrollutvalget særskilt om å bli orientert om følgende tema/områder:

- Internkontroll med vekt på bruk av avvikssystemet i Compilo.
- Sykefraværstatistikk og sykefraværarbeidet innenfor tjenesteområdet.
- Økonomistyring.
- Risikovurderinger (se kommentar under).

Kommentar til risikovurderinger:

Utgangspunktet er spørsmålet «Hva kan gå galt?»

Med unntak av risiko for brudd på lover og regler, står tjenesteområdeleder fritt til å avgrense risikovurderingen til vesentlige områder/tema innenfor sin virksomhet (dvs. besvare spørsmålet «Hvor kan det gå galt?»). Hva er vesentlige områder/tema for din virksomhet, hvilke risikoer er identifisert og hvordan er risikoene redusert til et akseptabelt nivå?

Kontrollutvalget starter med tjenesteområdeleder for Plan. Plansjefen inviteres til neste møte den 03.09.2024.

2. Sekretær bes om å utarbeide et forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 til neste møte. Det bes om at planen ses i sammenheng med kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll, og at de to planene sammenstilles i ett felles plandokument.

KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE**ÅRSHJUL 2024****Saker til løpende vurdering (på hvert møte):**

- *Invitasjoner til administrasjonen (orienterings saker, jf. vedtak i kontrollutvalget)*
- *Bestillinger fra revisjonen:*
 - Statusrapporter
 - Behandling av sluttrapporter
- *Oppfølging av kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Møte 23.01.2024**Faste saker:**

- *Regnskapsrevisjon: Statusrapport fra Innlandet Revisjon IKS*
- *Årsrapport og avregning fra Innlandet Revisjon IKS*
- *Uavhengighetserklæringer fra Innlandet Revisjon IKS*
- *Kontrollutvalgets budsjett for inneværende år*
- *Eierskapsmelding for kommunen*
- *Oppfølging av kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll*
- *Oppfølging av kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll*
- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*

Aktuelle saker:

-

Møte 05.03.2024**Faste saker:**

- *Kontrollutvalgskonferansen*
- *Kontrollutvalgets årsrapport for fjoråret*
- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*

Aktuelle saker:

-

Møte 29.04.2024**Faste saker:**

- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*

Aktuelle saker:

- *Årsregnskap og årsberetning for Vestre Toten kommune - kontrollutvalgets uttalelse*

- *Årsregnskap og årsberetning for Totenbadet Vestre Toten KF - kontrollutvalgets uttalelse*
- *Finansrapport pr. 31.12. – Vestre Toten kommune*

Møte 04.06.2024**Faste saker:**

- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*
- *Tertialrapport 1. tertial fra revisjonen*

Aktuelle saker:

- *Årsrapport/årsmelding for Vestre Toten kommune*

Møte 03.09.2024**Faste saker:**

- *Kontrollutvalgets budsjett for neste år (innstilling til kommunestyret)*
- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*

Aktuelle saker:

-

Møte 15.10.2024**Faste saker:**

- *Tertialrapport 2. tertial fra revisjonen*
- *Regnskapsrevisjon: Revisjonsstrategi for inneværende år*
- *Regnskapsrevisjon: Rapport fra forenklet forvaltningsrevisjon (for fjoråret)*
- *Regnskapsrevisjon: Plan for forenklet forvaltningsrevisjon (for inneværende år)*
- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*

Avtalte saker:

- *Kommunebarometeret (rapport utarbeidet av Kommunal Rapport som utgis i august hvert år).*
- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*

Møte 03.12.2024**Faste saker:**

- *Oppdragsavtale for (neste år) med Innlandet Revisjon IKS*
- *Protokoll fra siste kommunestyremøte*

Aktuelle saker:

- *Statsforvalterens vurdering av kommunen - «kommunebilde» (årlig rapport fra Statsforvalteren, kommer hver høst ca. oktober)*
- *Tertialrapport 2. tertial - Vestre Toten kommune*

Vestre Toten kommune

STATUSRAPPORT 2. TERTIAL 2024 FRA INNLANDET REVISJON IKS

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Statusrapport 2. tertial 2024 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

Statusrapport for 2. tertial 2024 fra Innlandet Revisjon IKS tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Saken er en oppfølging av inngått oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS der det er avtalt tertialvis rapportering til kontrollutvalget m.h.t. økonomi:

4.5 Økonomirapportering

Innlandet Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12).

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

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Innlandet Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

Hensikten med rapporteringen er bl.a. å lette kontrollutvalgets arbeid med oppfølging av den vesentligste posten i kontrollutvalgets budsjett og bevisstgjøre kontrollutvalget på evt. ledige midler til gjennomføring/bestilling av forvaltningsrevisjon.

Vedlagt følger rapportering fra Innlandet Revisjon IKS for siste tertial til orientering.

Rapporten kan oppsummeres slik:

- Regnskapsrevisjon:
Budsjett: 770 timer
Prognose 31/12: 770 timer

Avvik: 0 timer
- Bestilte tjenester (forvaltningsrevisjon mv):
Budsjett: 217 timer
Prognose 31/12: 53 timer

Avvik: 217 timer (mindreforbruk)

Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 17.09.2024
 J.nr./Referanse: 2024- 981 RAK

Til Kontrollutvalget i Vestre Toten kommune
 v/sekretariatet

Statusrapport 2. tertial 2024

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk per 31.08.2024.

	Oppdrags avtale Timer	Forbruk Timer	Differanse Timer
REGNSKAPSREVISJON			
Revisjon av årsregnskapet	590	331	259
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	160	141	19
Veiledning og bistand	20	7	14
SUM REGNSKAPSREVISJON	770	478	292
BESTILTE TJENESTER			
Bestilte mindre undersøkelser	0	0	0
Forvaltningsrevisjon	217	53	165
Eierskapskontroll	0	0	0
SUM BESTILTE TJENESTER	217	53	165
Møter i KU og KST	20	26	-6
SUM TIMER	1007	556	451

Kommentarer vedrørende regnskapsrevisjon

Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlig avvik mellom oppdragsavtalen og medgåtte ressurser.

Det er 2 nummererte brev til oppfølging. Det ene brevet gjelder forenklet etterlevelseskontroll og det andre brevet gjelder forbehold i revisjonsberetningen for årsregnskapet 2023 knyttet til oppskrivning av verdien på aksjer.

Hovedkontor:
 Kirkegata 72
 2609 Lillehammer
 Tlf. 61 22 25 68

Kontor Gjøvik:
 Studievegen 7
 2815 Gjøvik

Kontor Otta:
 Ola Dahls gate 3 A
 2670 Otta

Firma:
 E-post: postmottak@irev.no
irev.no
 Kirkegata 72
 2609 Lillehammer
 Reg. nr. 987 769 386 MVA
 Bank kto. 1604 11 46927

Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Prosjekt	Forbruk hittil i år		Anslag forbruk i år		Planlagt levering	Kommentar
	Timer	Kroner	Timer	Kroner		
10564 Sykefravær og sykefraværsoppfølging	53	62 257	53	62 257	Notat levert 22.05.24 som oppsummerer arbeidet med prosjektet.	Notat tatt til etterretning i KU 04.06.24
Sum	53	62 257	53	62 257		
Oppdragsavtale			217	276 675		

Følgende timesatser for 2024 er benyttet i oppdragsavtalen:

- Regnskapsrevisjon kr 1 175
- Forvaltningsrevisjon, gjennomsnitt kr 1 275
 - Forvaltningsrevisjon revisor kr 1 175
 - Forvaltningsrevisjon oppdragsansvarlig kr 1 365
- Møter kr 1 275

I oppdragsavtalen settes «bestilte mindre undersøkelser», «forvaltningsrevisjon» og «eierskapskontroll» opp på bakgrunn av gjennomsnitt timepris, mens avregningene gjøres på grunnlag av benyttet kompetanse på revisorene som gjennomfører oppdraget.

Med hilsen

Rita Kvamme
Rådgiver

Vestre Toten kommune

**VEILEDER FOR KONTROLLUTVALGETS BEHANDLING
OG OPPFØLGING AV NUMMERERTE BREV FRA
REGNSKAPSREVISOR**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev fra regnskapsrevisor

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev fra regnskapsrevisor tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Bakgrunn/oppsummering:

Saken er en oppfølging av vedtak i kontrollutvalgets møte den 03.09.2024 (sak 48/2024: Eventuelt):

Kontrollutvalgets sekretær bes om å presentere «Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev fra regnskapsrevisor».

Vedlagt følger veilederen.

Kontrollutvalgets sekretær presenterer hovedtrekkene i veilederen i møtet.

Kort om veilederen:

Veilederen er fastsatt av styret i NKRF.

Lov- og forskriftsbestemmelsene om nummererte brev – hhv. [kommuneloven § 24-7](#) og [forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3](#) – er innrettet slik at det kommer fram krav om oppfølging både hos revisor og hos kontrollutvalget.

Den nye veilederen drøfter hvordan bestemmelsene kan forstås og gir veiledning til hvordan kontrollutvalget og dets sekretariat kan behandle og følge opp nummererte brev fra revisor. Den inneholder både krav og anbefalinger.

Formålet med nummererte brev er blant annet å sikre at vesentlige eller enkelte lovbestemte forhold løftes til riktig organ i kommunen for å følges opp der. Hvilke forhold som tas opp i nummererte brev vurderes av revisor, og det kan også være forhold som ikke omtales i revisjonsberetningen.

Revisor har som utgangspunkt to oppgaver etter loven når det gjelder nummererte brev:

1. Si fra om de forhold revisor mener skal rapporteres til kontrollutvalget etter de forutsetningene, lovbestemmelsene og standarder som gjelder, med andre ord skrive de nummererte brevene.
2. Bidra til kontrollutvalgets oppfølging av nummererte brev i form av en skriftlig oversikt over nummererte brev etter § 24-7, og som ikke er rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp.

Kontrollutvalgets hovedoppgave er etter forskriften å påse at forhold nevnt i nummerert brev blir rettet eller fulgt opp. Den første behandlingen av et nummerert brev i kontrollutvalget vil være førende for den videre behandlingen.

Kontrollutvalgets hovedoppgave er etter forskriften å påse at forhold nevnt i nummerert brev blir rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom regnskapsrevisors påpekninger ikke følges opp eller blir rettet.

Kontrollutvalget har også anledning til å rapportere til kommunestyret etter [kommuneloven § 23-5](#). Dette betyr at kontrollutvalget kan rapportere til kommunestyret på grunnlag av første behandling av nummerert brev, om forhold som kontrollutvalget ønsker å holde kommunestyret orientert om. I tillegg vil det være aktuelt å rapportere gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Lenke til «Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev fra regnskapsrevisor» (pdf):

[Veileder for kontrollutvalgets behandling og oppfølging av nummererte brev mai-24.pdf \(nkrf.no\)](#)

Veileder
for
kontrollutvalgets behandling og oppfølging av
nummererte brev fra regnskapsrevisor



Fastsatt av styret i NKRF 3. mai 2024

Innhold

1.	Innledning	3
2.	Lovgrunnlag.....	3
3.	Generelt om nummererte brev og rolledeling kontrollutvalg og revisor.....	4
3.1	Rolledeling mellom kontrollutvalg og revisor	4
4.	Ulike typer nummererte brev og kort om behandling og oppfølging	5
4.1	Nummerert brev som følger av arbeid i regnskapsrevisjonen.....	5
4.1.1	Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon	6
4.1.2	Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.....	6
4.1.3	Vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen	6
4.1.4	Manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik.....	6
4.1.5	Nummererte brev om andre forhold, jf. § 24-8 tredje ledd.....	7
4.2	Nummerert brev om misligheter	7
4.3	Nummerert brev om manglende underskrift på oppgaver som kommunen skal sende til statlige myndigheter	8
4.4	Nummerert brev der revisor sier fra seg oppdraget	8
4.5	Nummerert brev på grunn av modifisert uttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.....	8
5.	Revisors oppsummering til kontrollutvalget	9
6.	Kontrollutvalgets oppfølging av revisors årlige oppsummering av nummererte brev som ikke er fulgt opp	9
7.	Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	9

1. Innledning

Lov- og forskriftsbestemmelsene om nummererte brev er innrettet slik at det kommer frem krav om oppfølging både hos revisor og hos kontrollutvalget. Siden det er stor variasjon når det gjelder bruk, behandling og oppfølging av nummererte brev, drøfter denne veilederen hvordan bestemmelsene kan forstås og gir veiledning til hvordan kontrollutvalget og dets sekretariat kan behandle og følge opp nummererte brev fra revisor. Den inneholder både krav og anbefalinger. Målet er å bidra til en mer enhetlig praksis.

2. Lovgrunnlag

Kommuneloven § 24-7 om nummererte brev lyder slik:

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Følgende kommer frem av Kontrollutvalgsboka:

Utover disse punkta står revisor fritt til å melde frå om andre vesentlege forhold i nummererte brev.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 siste ledd lyder det som følger:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kommuneloven § 24-8 omhandler revisjonsberetningen. Har revisor modifisert konklusjon sender revisor nummerert brev til kontrollutvalget. Kommuneloven § 24-9 omhandler forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Ifølge standarden for revisors kontroller på dette område skal revisor sende nummerert brev dersom revisor har modifisert uttalelse etter gjennomført kontroll.

Påse-ansvaret til kontrollutvalget kan for eksempel ta utgangspunkt i den årlige oppsummeringen fra regnskapsrevisor om nummererte brev som ikke er fulgt tilstrekkelig

opp. I Kontrollutvalgsboka pekes det på at det normalt vil være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mv som revisor tar opp. Hvem som har ansvaret for å følge opp vil normalt komme frem i det nummererte brevet eller fra kontrollutvalgets behandling av det nummererte brevet.

3. Generelt om nummererte brev og rolledeling kontrollutvalg og revisor

Formålet med nummererte brev er blant annet å sikre at vesentlige eller enkelte lovbestemte forhold løftes til riktig organ i kommunen for å følges opp der.

Kommunelovutvalget formulerte det slik i NOU 2016:4 i punkt 26.2.3.6:

Etter utvalgets vurdering bør loven, slik revisjonsforskriften i dag gjør, stille opp en plikt for revisor til å kommunisere visse forhold skriftlig, og den bør fastsette hvilket organ i kommunen slike påpekninger skal rettes til. I utvalgets forslag til lovbestemmelse om skriftlige påpekninger (nummererte brev) er det med enkelte unntak presisert at bestemmelsen retter seg mot vesentlige forhold. Hensikten er å sikre skriftlighet om feil og mangler som er av en slik art at revisor må melde fra om dem utenom revisjonsberetningen og i en mer formalisert form. Dette legger grunnlaget for en forsvarlig behandling og oppfølging av sentrale saker.

Hvilke forhold som tas opp i nummererte brev vurderes av revisor, og det kan også være forhold som ikke omtales i revisjonsberetningen. Kommunelovutvalget hadde blant annet disse vurderingene om nivået for nummererte brev (NOU 2016:4 pkt. 26.2.3.6):

Nummererte brev vil etter lovforslaget omfatte forhold som revisor tar opp i revisjonsberetningen. Nummererte brev er også ment å omfatte forhold som ikke omtales i revisjonsberetningen, men som likevel har en slik betydning at de må kommuniseres i en formell form. Der bestemmelsen om nummererte brev benytter begrepet vesentlig, må altså vesentlighetsbegrepet forstås å ha en lavere terskel enn det vesentlighetsbegrepet som revisor må legge til grunn for sine konklusjoner og uttalelser i revisjonsberetningen.

3.1 Rolledeling mellom kontrollutvalg og revisor

Revisor har som utgangspunkt to oppgaver etter loven når det gjelder nummererte brev:

1. Si fra om de forhold revisor mener skal rapporteres til kontrollutvalget etter de forutsetningene, lovbestemmelsene og standarder som er nevnt foran, med andre ord skrive de nummererte brevene.

For enkelte forhold som tas opp i nummerert brev vil også revisor etter revisjonsstandardene ha en egen plikt til å følge opp forholdet. Dette gjelder blant annet forhold som fører til modifisert konklusjon i revisjonsberetningen. Vi vil komme tilbake til dette i punkt 4, hvor ulike former for nummererte brev gjennomgås.

2. Bidra til kontrollutvalgets oppfølging av nummererte brev i form av en skriftlig oversikt over nummererte brev etter § 24-7 som ikke er rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp.

Lovgiver har ikke inkludert forhold etter § 24-8 og § 24-9 i denne lovpålagte oppsummeringen fra revisor. Det vil likevel være slik at modifiseringer i revisjonsberetningen i praksis alltid vil være omfattet av minst ett av punktene i § 24-7, og dermed også fanges opp i oppsummeringen og for øvrig er det naturlig at revisor i sin oppsummering inkluderer for vurdering alle nummererte brev som er avgitt.

Kontrollutvalgets hovedoppgave er etter forskriften å påse at forhold nevnt i nummerert brev blir rettet eller fulgt opp. Den første behandlingen av et nummerert brev i kontrollutvalget vil være førende for den videre behandlingen.

Ifølge Kontrollutvalgsboka bør kontrollutvalget gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummerert brev. For at saken skal være tilstrekkelig opplyst bør kontrollutvalget be om kommunedirektørens kommentar til brevet før møtet, og be kommunedirektøren og revisor å redegjøre for saken i møte. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken skal sendes videre til kommunestyret. Hvis saken skal til kommunestyret, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Ved sin første behandling av et nummerert brev kan utvalget velge ulike måter å følge opp et nummerert brev:

- Avklare med revisor om forholdet er slik at revisor etter revisjonsstandardene skal følge opp
- Vurdere om kontrollutvalget skal gjøre en egen oppfølging ved å bestille undersøkelse fra revisor eller andre, alternativt å be om en redegjørelse fra administrasjonen

Kontrollutvalgets videre oppgave vil være tredelt

1. Be administrasjonen om tiltak på forhold som er tatt opp i nummerert brev
2. Be om redegjørelse for hvordan tiltakene er fulgt opp
3. Hvis forholdet ikke er fulgt opp eventuelt at det ikke skjer noe fra administrasjonens side skal kontrollutvalget løfte saken til kommunestyret, ved å rapportere til kommunestyret.

4. Ulike typer nummererte brev og kort om behandling og oppfølging

Ut fra ovenstående bestemmelser kan behandling og oppfølging av nummererte brev deles opp i følgende områder:

- Nummerert brev som følger av arbeid i regnskapsrevisjonen
 - a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
 - b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
 - c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
 - d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- Nummerert brev om misligheter (kan være som del av regnskapsrevisjonen, men kan også komme som resultat av annet arbeid fra revisor)
- Nummerert brev om manglende underskrift på oppgaver som kommunen skal sende til statlige myndigheter (er indirekte en konsekvens av arbeid relatert til regnskapsrevisjonen)
- Nummerert brev om fratreden av oppdraget
- Nummerert brev som andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om, jf. KL § 24-8 siste ledd
- Nummerert brev på grunn av modifisert uttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Veilederen vil i det videre gå inn på behandling og oppfølging av nummererte brev basert på innholdet i brevene.

4.1 Nummerert brev som følger av arbeid i regnskapsrevisjonen

4.1.1 Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon

Innholdet i slike nummererte brev vil også normalt være omtalt i revisjonsberetningen som forbehold. Sekretariatet bør i sitt forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning omtale angjeldende feil eller mangler. Det vil være hensiktsmessig å drøfte dette med revisor.

Revisor vil normalt følge opp slike forhold ved gjennomføring av neste års regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget bør også omtale hvordan utvalget vil følge opp saken.

Utvalget bør avvente revisors oppfølging. Om forholdet ikke endrer seg kan utvalget gjøre ytterligere oppfølging mot administrasjonen eller sende saken til kommunestyret.

Revisor vil vurdere om forholdet skal omtales i den årlige skriftlige oppsummeringen til utvalget av nummererte brev hvor forhold ikke er rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp. Dersom revisor har fulgt opp forholdet gjennom regnskapsrevisjonen og avlegger ren revisjonsberetning vil det ikke være nødvendig å omtale forholdet i et brev over manglende tiltak. Dersom det er utvalget selv som har fulgt opp forholdet vil revisor i sin oppsummering kunne vise til utvalgets oppfølging.

4.1.2 Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Kommuneloven har krav om at revisor skal konkludere eksplisitt på bokføringen, og innholdet i et nummerert brev vil normalt føre til modifisert konklusjon i den delen av revisjonsberetningen som omhandler registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Revisor vil følge opp forholdet ved neste års regnskapsrevisjon, og kontrollutvalget kan vurdere å bygge på revisors oppfølging her eller velge å gjøre egen oppfølging av administrasjonen, som i punktet over.

Ved arbeidet med den eventuelle årlige skriftlige oppsummeringen av nummererte brev vil revisor vurdere om forholdet er rettet opp eller ikke, eventuelt om det er tilstrekkelig fulgt opp eller ikke, og ta forholdet med i oppsummeringen dersom det ikke er fulgt opp/rettet.

4.1.3 Vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen

Innholdet i slike nummererte brev kan komme til uttrykk i revisjonsberetningen, men må ikke nødvendigvis gjøre det. Nummerert brev etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil være naturlig å vurdere inn under denne kategorien, vi har imidlertid valgt å omtale behandling og oppfølging av slike brev i et eget punkt 4.5.

Det er naturlig at revisor følger opp vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen gjennom regnskapsrevisjonen kommende år. Dette gjelder dog ikke i alle tilfeller. Når det gjelder svakheter avdekket gjennom forenklet etterlevelseskontroll, kan dette for eksempel gjelde svært begrensede deler av den økonomiske internkontrollen, se punkt 4.5.

4.1.4 Manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik

Revisor skal etter kommuneloven i revisjonsberetningen avgi uttalelse om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om

vesentlige budsjettavvik. Dersom revisor konkluderer med at det ikke er gitt dekkende opplysninger om slike avvik skal revisor ta opp dette i nummeret brev.

Et slikt avvik vil ikke automatisk komme igjen året etter. Revisors eventuelle oppfølging av slike forhold kan være å kartlegge kommunens rutiner for avleggelse av årsberetning og/eller ha dialog med administrasjonen for å bidra til å legge til rette for at man unngår samme situasjon ved neste årsregnskap og årsberetning.

Ved arbeidet med den eventuelle årlige skriftlige oppsummeringen av nummererte brev vil revisor vurdere om forholdet er tilstrekkelig fulgt opp eller ikke. Dersom revisor har modifisert uttalelse på dette området over flere år kan det være naturlig å vurdere om kommunens interne kontroll på området er tilstrekkelig.

For nummererte brev i denne kategorien er det dermed særlig viktig at kontrollutvalget i forbindelse med sin første behandling av det nummererte brevet har dialog med revisor og kjenner til hva revisor vil eventuelt ikke vil følge opp. Det er naturlig at utvalget tilpasser sin oppfølging avhengig av hva revisor vil gjøre.

De nummerte brevene som knytter seg til punktene 4.1.1 - 4.1.4, kan ofte være nummererte brev som kontrollutvalget får i samme møte der utvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning behandles. Det er aktuelt for sekretariatet å vurdere om revisors påpekninger skal inntas i forslag til nevnte uttalelse. Også her vil det være hensiktsmessig å ha en dialog med revisor.

4.1.5 Nummererte brev om andre forhold, jf. § 24-8 tredje ledd

Som det kommer frem i KL § 24-8 siste ledd kan revisor ta inn andre forhold i revisjonsberetningen enn det som følger av regnskapsrevisors oppgaver og opplistingen i paragrafen. Dersom det er forvaltningskritikk som nevnes er det likevel ikke nødvendigvis slik at regnskapsrevisor skriver nummeret brev. Forholdet kan f.eks. stamme fra en forvaltningsrevisjon på områder knyttet tett opp mot regnskapsrevisjon, som revisor finner naturlig å vise til i revisjonsberetningen.

4.2 Nummerert brev om misligheter

Kommuneloven fastslår at regnskapsrevisor straks skal melde fra til kontrollutvalget om misligheter som han eller hun avdekker eller på annen måte blir kjent med. Dette skal gjøres i et nummerert brev. Dette gjelder uavhengig av beløpets størrelse og hvordan revisor har blitt kjent med mislighetene.

Kontrollutvalget vil noen ganger få en foreløpig rapportering og deretter en endelig rapportering.

Etter at kontrollutvalget har mottatt det nummererte brevet fra revisor, må utvalget vurdere hvordan det ønsker å følge opp brevet. Det kan for eksempel være aktuelt å vurdere om den konstaterte misligheten kan skje igjen eller på andre områder i kommunen. Det kan være hensiktsmessig å diskutere spørsmålet med revisor. Dersom det eksempelvis er påvist en mislighet i et sykehjem, så bør man spørre seg om det samme kan skje ved andre sykehjem i kommunen.

Det kan være ulike praksis fra kommune til kommune her, men kontrollutvalget må ha en systemtilnærming i sine vurderinger her. Kontrollutvalget bør vurdere om det er aktuelt å innkalle kommunedirektøren for å redegjøre nærmere for hvilke rutiner som etableres som følge av misligheten. Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å be revisor igangsette nærmere undersøkelser.

Revisor vil ved sin skriftlige årlige oppsummering rapportere dersom det ikke er iverksatt tiltak eller ikke er iverksatt tilstrekkelige tiltak. Her kan det være aktuelt for revisor å vise til utvalgets oppfølging.

4.3 Nummerert brev om manglende underskrift på oppgaver som kommunen skal sende til statlige myndigheter

Slike brev kan blant annet komme dersom revisor ikke kan skrive under på næringsoppgaven og kontrolloppstilling. Revisor skal redegjøre skriftlig for årsakene til manglende underskrift i et nummerert brev til utvalget.

Det vil være naturlig for revisor å følge opp en slik lovpålagt signaturoppgave ved neste års regnskapsrevisjon og også etterspørre kommunens tiltak for å komme ut av en slik situasjon.

Kontrollutvalget bør i sin behandling av brevet vurdere om revisors oppfølging er tilstrekkelig eller om det er behov for å få nærmere redegjørelse fra kommunedirektøren.

4.4 Nummerert brev der revisor sier fra seg oppdraget

Revisor skal meddele om fratreden av oppdraget til kontrollutvalget. Revisor skal redegjøre for årsaken til at hun eller han sier fra seg oppdraget. Årsaker til fratreden kan for eksempel være revisors personlige forhold og uoverensstemmelser med den reviderte. Kontrollutvalget må gjøre nødvendige tiltak for å få ny revisor på plass.

4.5 Nummerert brev på grunn av modifisert uttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen etter KL § 24-9. Dersom revisor avgir modifisert uttalelse etter gjennomført kontroll skal revisor skrive nummerert brev. Dette følger av RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll er kontroller som er mindre omfattende enn for eksempel det revisor gjør for å konkludere i revisjonsberetningen. Uttalelsen fra revisor etter en forenklet etterlevelseskontroll er avgitt med moderat sikkerhet. Det vil for eksempel si at revisor ikke uttaler seg med samme sikkerhet som i revisjonsberetningen. Revisor har gjort de kontrollene som har vært ansett tilstrekkelige for å kunne gi en uttalelse på om revisor har kommet over forhold ved etterlevelsen som indikerer manglende etterlevelse eller om revisor ved sine kontroller ikke har kommet over slike forhold.

Kontrollutvalget må ved sin behandling av brevet vurdere om eller hva det bør gjøre videre. Det kan være hensiktsmessig å få ytterligere kunnskap om grunnlaget for revisors kontroll.

Utvalgets oppfølging vil antakelig avhenge av områdets vesentlighet og medfølgende risiko, og kan blant annet være å:

- Avklare om revisor kommer til å følge opp området
- Innhente en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvilke tiltak som eventuelt settes i verk.
- Bestille en utvidet kontroll fra regnskapsrevisor
- Ta med forholdet i sin risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

5. Revisors oppsummering til kontrollutvalget

Revisor skal årlig vurdere om forhold tatt opp i nummerert brev er rettet opp eller ikke tilstrekkelig fulgt opp, og rapportere eventuelle forhold som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp skriftlig til kontrollutvalget.

Hensikten er som nevnt tidligere å bidra til at utvalget får en samlet oversikt over alvorlige forhold revisor har tatt opp som ikke er fulgt opp, slik at kontrollutvalget har et samlet grunnlag for å vurdere sine eventuelle tiltak.

6. Kontrollutvalgets oppfølging av revisors årlige oppsummering av nummererte brev som ikke er fulgt opp

Hvis kontrollutvalget får en oppsummering av nummerert(e) brev som ikke er fulgt opp, så må sekretariatet utarbeide et saksfremlegg til utvalget.

Utover å rådføre seg med revisor, bør sekretariatet vurdere følgende:

- Er det aktuelt å få (ny) redegjørelse fra kommunedirektøren?
- Hvor vesentlig er de konstaterede feilene eller svakhetene?
- Er det aktuelt med en «utvidet» undersøkelse?
- Er det aktuelt for kontrollutvalget å rapportere til kommunestyret?

7. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom regnskapsrevisors påpekninger ikke følges opp eller blir rettet, jf. kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 tredje ledd.

Kontrollutvalget har også anledning til å rapportere til kommunestyret etter KL § 23-5. Dette betyr at kontrollutvalget kan rapportere til kommunestyret på grunnlag av første behandling av nummerert brev. Dette gjelder forhold som kontrollutvalget ønsker å holde kommunestyret orientert om. I tillegg vil det være aktuelt å rapportere gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

I en mulig sak til kommunestyret vil være det naturlig å vurdere hvor vesentlig forholdet er og hvordan forholdet er møtt av administrasjonen, som for eksempel:

- Det er meldt tiltak, men de vil ta tid å få gjennomført. Kontrollutvalget kan vurdere å be om informasjon om når tiltak forventes gjennomført
- Meldte tiltak er ikke gjennomført
- Det er ikke meldt hensiktsmessige eller konkrete tiltak
- Forholdet i nummerert brev bunner i forhold som ikke kommunen på egen hånd kan løse.

Sekretariatet bør i kontrollutvalgssaken til kommunestyret foreslå konkrete vedtakspunkter som innebærer at kommunedirektøren får klare pålegg.

Kommunedirektøren har rett til å uttale seg etter kommuneloven § 23-5 om saken før behandlingen i kontrollutvalget.

Vestre Toten kommune

REVISJONSUTTALELSE: FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 – MERVERDIAVGIFT OG JUSTERINGSREGLER VED KJØP AV KAPITALVARER

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen: Oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruk av kapitalvarer (brev av 21.06.2024 fra Innlandet Revisjon IKS)

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Forenklet etterlevelseskontroll 2023, rettet mot etterlevelse av bestemmelser om fradragsrett for inngående moms og momskompensasjon ved kjøp av kapitalvarer (fast eiendom, anlegg, byggetiltak, maskiner, inventar og andre driftsmidler) tas til orientering.
2. Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon om at kommunen har brutt regelverket ved ikke å ha dokumentert skriftlige rutiner på området og mangle oppstilling over, og bruk av kapitalvarer.
3. Saken følges opp som egen sak med bakgrunn i mottatt nummeret brev fra revisor om forholdet.

SAKSOPPLYSNINGER:

Bakgrunn/oppsummering:

Bakgrunn for saken er kommunelovens § 24-9:

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget er tidligere informert om at prioritert tema for 2023 er kontroll med rutiner og dokumentasjon knyttet til rett til fradrag for inngående moms og momskompensasjon for kapitalvarer (fast eiendom, maskiner, utstyr ol).

Vedlagt følger revisors attestasjonsuttalelse. Revisor gir utfyllende informasjon i møtet.

Kort om gjennomført kontroll:

Kontrollen for 2023 er rettet mot kommunens etterlevelse av merverdiavgiftslovens kapittel 9 (Justering og tilbakeføring av inngående merverdiavgift) og Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner § 16 (Justering av kompensert merverdiavgift). Avgrensning av kontrollen er omtalt i attestasjonsuttalelsen.

Kontrollen er en forenklet kontroll der formålet er å gi moderat sikkerhet for de konklusjoner som trekkes. Kontrollen er gjennomført som en stikkprøvekontroll i perioden 01.01.2023 – 31.12.2023.

Den begrensede kontrollen gir ikke grunnlag for å trekke sikre konklusjoner, men er godt egnet som en forundersøkelse. Dersom kontrollen avdekker feil, eller man får indikasjoner på svikt i rutiner, bør man vurdere å iverksette ytterligere kontroller (forvaltningsrevisjon).

Revisors konklusjon, jf. vedlagte attestasjonsuttalelse:

Vestre Toten kommune har ikke dokumentert skriftlige rutiner, oppstilling av kapitalvarer eller dokumentasjon på bruk av kapitalvarer i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Historikk: Oversikt over gjennomført forenklet etterlevelseskontroll

År	Område	Vurdering og konklusjon – VESTRE TOTEN
2023	Merverdiavgift og etterlevelse av	Kontrollen var rettet mot kommunens etterlevelse av merverdiavgiftslovens kapittel 9 (Justering og tilbakeføring av

	justeringsregler ved kjøp av kapitalvarer	inngående merverdiavgift) og Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner § 16 (Justering av kompensert merverdiavgift). Det ble avgitt en negativ konklusjon. Saken ble fulgt opp gjennom nummerert brev og dialog med kommunen.
2022	Anskaffelser: Lojalitet til rammeavtaler	Kontrollen var rettet mot kommunens rutiner for kontroll av avtalelojalitet og kommunens praktisering av avtalelojalitet. Stikkprøvekontrollen avdekket ingen indikasjoner på feil.
2021	Beregning av egenandel ved langtidsopphold på institusjon	Kontrollen var rettet mot etterlevelse av regelverket for beregning av egenandel ved langtidsopphold på institusjon. Stikkprøvekontrollen avdekket ingen indikasjoner på feil, eller svikt i rutiner.
2020	Selvkost	Kontrollen var rettet mot etterlevelse av <u>bestemmelsene om selvkost</u> i kommunelovens kapittel 15 og selvkostforskriften for selvkostberegning og bruk av og avsetning til selvkostfond. Den gjennomførte stikkprøven avdekket ingen vesentlige feil, eller svikt i rutiner.
2019	Anskaffelser: Dokumentasjonskrav innkjøp 100 000 – 1,3 mill	Kontrollen var rettet mot etterlevelse av <u>lov om offentlige anskaffelser m/forskrifter</u> , avgrenset til konkurranse av enkeltanskaffelser mellom kr. 100 000 og kr. 1 300 000. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken (sak 47/2020): <ul style="list-style-type: none"> 1. <i>Revisjonens attestasjon fra forenklet etterlevelseskontroll for 2019 tas til orientering.</i> 2. <i>Kontrollutvalget har merket seg at kontrollen for 2019, rettet mot etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser, indikerer svikt i kommunen rutiner når det gjelder oppfyllelse av dokumentasjonskravene for anskaffelser mellom kr. 100 000 og kr. 1 300 000.</i> <p>Det ble ikke iverksatt tilleggskontroller som følge av funnene.</p>

Innlandet Revisjon IKS

Gjøvik, 21. juni 2024

J.nr./Referanse: 2024-729-3443/ID

Til kontrollutvalget i Vestre Toten kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse i økonomiforvaltningen – oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruk av kapitalvarer

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vestre Toten kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område: Oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruk av kapitalvarer.

Når kommuner og fylkeskommuner gjør investeringer gir anskaffelsene ofte rett til momskompensasjon eller fradrag for inngående merverdiavgift. For anskaffelser som utgjør såkalte kapitalvarer er ikke fradraget eller kompensasjonen endelig opptjent før justeringsperioden er ute. Retten til kompensasjon kan bortfalle eller endres dersom bruken av en kapitalvare endres i løpet av justeringsperioden. Det stiller krav til at kommunen holder oversikt over kapitalvarene og bruken av disse. Kompensert merverdiavgift og fradrag for merverdiavgift utgjør betydelige beløp, og regelverket er omfattende og komplisert.

Ut fra gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering valgte vi for 2023 ut å foreta kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

I kontrollen av etterlevelse av bestemmelser som gjelder for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruk av kapitalvarer har vi kontrollert om kommunen har:

1. etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2,
2. framstilling av kapitalvarer som er ferdigstilt de fem siste årene innenfor områdene skolelokaler, helse, omsorgsboliger og vann og avløp,
3. dokumentasjon på bruk av de samme kapitalvarene, jf. krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3,
4. dokumentasjon for bruken av bygg som helt eller delvis leies ut
5. rutine på dokumentasjon av bruk av helse og omsorgsboliger, herunder om kommunen har kobling til vedtak inntatt i regnskapet.

Kontrollen er utført ved innhenting av dokumentasjon.

Hovedkontor:
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Tlf. 61 22 25 68

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3
2670 Otta

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
irev.no
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Kriteriene for kontrollen

- Forskrift til merverdiavgiftsloven av 15.12.2009, § 9-1-2 *Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved anskaffelse og framstilling av kapitalvarer* og § 9-1-3 *Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved bruk av kapitalvarer*
- Kommunens rutiner og retningslinjer på området

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjons-selskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har Innlandet Revisjon IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Negativ konklusjon

Vestre Toten kommune har ikke dokumentert skriftlige rutiner, oppstilling av kapitalvarer eller dokumentasjon på bruk av kapitalvarer i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Vestre Toten kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Gjøvik, 21. juni 2024

A handwritten signature in blue ink that reads "Ingebjørg Dybdal".

Ingebjørg Dybdal
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Vestre Toten kommune

SAK NR. 63/2024

Vestre Toten kommune

REGNSKAPSREVISJON: NUMMERERT BREV NR. 1 FRA INNLANDET REVISJON IKS

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Nummerert brev nr. 1 – Forenklet etterlevelsesk kontroll 2023 (brev av 24.06.2024 fra Innlandet Revisjon IKS)
2. Kundebrev 1-2024

Vedlagt:

- Vedlegg 1
Ikke vedlagt

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra Innlandet Revisjon IKS til orientering og har merket seg revisjonens anbefaling om å etablere rutiner og internkontroll i tråd med regelverket for kapitalvarer i merverdiavgiftslovgivningen.
2. Kontrollutvalget er orientert om at revisor følger opp saken overfor administrasjonen. Kontrollutvalget orienteres om status for oppfølgingen, senest i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2024.

SAKSOPPLYSNINGER:

Bakgrunn/oppsummering:

Kontrollutvalget har mottatt et nummerert brev fra Innlandet Revisjon IKS. Brevet er en oppfølging av funn etter gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll i 2023. Funnene er presentert i egen sak i kontrollutvalget.

I brevet fra revisor gis det følgende anbefaling til kommunen:

Kommunen anbefales å etablere rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av regelverket for merverdiavgift, oppstilling av kapitalvarer jf. § 9-1-2 (Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved anskaffelse og framstilling av kapitalvarer), herunder oppbevaring av dokumentasjonen i fem år etter siste år i justeringsperioden.

Kommunen anbefales videre å etablere rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av § 9-1-3 (Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved bruk av kapitalvarer).

Kontrollutvalgets rolle i saken er å påse at saken følges opp.

Innlandet Revisjon IKS har fulgt opp saken ved å sende ut et «kundebrev» til kommunen med nærmere informasjon om regelverket og krav til rutiner på området.

Det synes naturlig at kontrollutvalget blir orientert om status for saken i forbindelse med revisors orientering om status for revisjonsarbeidet (vinteren 2024/2025), evt. senest i forbindelse med behandlingen av kommunens årsregnskap for 2024 (våren 2025).

Nærmere om «nummerert brev»:

Regnskapsrevisor skal rapportere direkte til kontrollutvalget om vesentlige feil og mangler som man blir kjent med gjennom sitt arbeid. Rapportering gjøres i såkalte nummererte brev.

Rapporteringsplikten til kontrollutvalget er regulert i kommunelovens § 24-7:

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Innlandet Revisjon IKS

Gjøvik, 21. juni 2024

J.nr./Referanse: 2024-728-3443/ID

Kontrollutvalget i Vestre Toten kommune

NUMMERERT BREV NR. 1 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 – VESTRE TOTEN KOMMUNE

Revisor plikter å ta opp vesentlige forhold i «nummererte brev». Brevene nummereres fortløpende og sendes kontrollutvalget med kopi til kommunens ledelse. Kontrollutvalget skal behandle brevene og påse at forhold revisor har påpekt, blir fulgt opp.

Innlandet Revisjon IKS har gjennomført kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Funn

Merverdiavgiftslovens og merverdiavgiftsforskriftens kapittel 9 omhandler justering og tilbakeføring av merverdiavgift. Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jfr. mva-loven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jfr. forskriftens § 9-1-3.

Vi har ikke mottatt rutine for oppstilling av kapitalvarer fra Vestre Toten kommune. Vi har etterspurt framstilling av kapitalvarer som er ferdigstilt de fem siste årene innenfor utvalgte funksjoner, og dokumentasjon på bruk av kapitalvarene. Vi har ikke mottatt framstilling iht. § 9-1-2 for alle etterspurte kapitalvarer. Vi har ikke mottatt tilstrekkelig dokumentasjon på bruken av kapitalvarer.

På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Anbefaling

Kommunens praksis oppfyller, etter vår mening, ikke kravene i lov og forskrift om merverdiavgift. Forholdet er omtalt i uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Kommunen anbefales å etablere rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av regelverket for merverdiavgift, oppstilling av kapitalvarer jf. § 9-1-2 *Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved anskaffelse og framstilling av kapitalvarer*, herunder oppbevaring av dokumentasjonen i fem år etter siste år i justeringsperioden.

Hovedkontor:

Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Tlf. 61 22 25 68

Kontor Gjøvik:

Studievegen 7
2815 Gjøvik

Kontor Otta:

Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta

Firma:

E-post: postmottak@irev.no
irev.no
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Kommunen anbefales videre å etablere rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av § 9-1-3
Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved bruk av kapitalvarer.

Med hilsen



Ingebjørg Dybdal
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Vestre Toten kommune

Vestre Toten kommune

REGNSKAPSREVISJON: STRATEGI FOR REVISJON AV REGNSKAPET FOR VESTRE TOTEN KOMMUNE OG TOTENBADET VESTRE TOTEN KF FOR 2024

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2024 – Vestre toten kommune (brev av 04.10.2024)
2. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2024 – Totenbadet Vestre Toten KF (brev av 04.10.2024)
3. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet (brev av 03.07.2024)

Vedlagt:

- Vedlegg 1
Vedlegg 2
Vedlegg 3

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Revisors presentasjon av hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for revisjon av regnskapene for Vestre Toten kommune og Totenbadet Vestre Toten KF for 2024 tas til orientering.
2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Bakgrunn/oppsummering:

I tråd med etablert praksis presenterer Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for revisjon av kommuneregnskapet for inneværende år. Hensikten er å holde kontrollutvalget løpende orientert om regnskapsrevisjonens arbeid, jf. kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (§ 3).

I tillegg til beskrivelse av hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi, presenteres også revisors egenvurdering av sin uavhengighet til kommunen /oppdraget (se vedlegg). Det siste følger av krav i lovverket om årlig å avgi en slik erklæring.

Saken er en orienteringssak for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle/ansvar:

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, jf. § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Dette er knyttet til flere forhold:

- at revisjonen skjer i samsvar med lover, regler og god kommunal revisjonsskikk
- at revisor oppfyller krav til uavhengighet og kvalifikasjoner
- at revisjonen følger eventuelle avtaler inngått mellom revisor og kontrollutvalget

Kontrollutvalgets oppgave omfatter ikke en faglig vurdering av revisjonens utførelse, fordi det er revisor som har det faglige ansvaret for gjennomføringen av revisjonen.

I tillegg forventes det at kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom regnskapsåret. Det er anbefalt at kontrollutvalget orienteres tre ganger i løpet av revisjonsåret;

- 1) **Etter gjennomført planlegging** (presentasjon av revisjonsstrategien)
- 2) **Gjennom året** (tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder)
- 3) **Etter avsluttet revisjon** (oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene)

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har i sin veileder for kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor laget anbefalinger til hva kontrollutvalgene kan stille spørsmål om, undersøke eller avtale med revisor for å forsikre seg om at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Nedenfor er tatt inn anbefalinger som har relevans i f.m. orientering om planleggingen av revisjonsarbeidet:

- **Dokumentasjon av revisors uavhengighet**
Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
- **Kunnskap om revisjonens innhold**
For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.
- **Revisjonsstrategi**
Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag. Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Innlandet Revisjon IKS

Gjøvik, 04. oktober 2024

J.nr./Referanse: 2024-1024-3443/ID

Kontrollutvalget i Vestre Toten kommune

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for 2024

1. Innledning

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi skal forelegges kontrollutvalget, jf. oppdragsavtalen.

Vi gjennomfører revisjonen i henhold til Kommuneloven kapittel 24, herunder *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*. Vi skal derfor følge God kommunal revisjonsskikk og Internasjonale revisjonsstandarder, ISA. I henhold til ISA 300 - *Planlegging av revisjon av et regnskap*, punkt 7, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gi veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen.

Revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Vi skal etter gjennomført revisjon avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Revisor skal planlegge revisjonsoppdraget slik at revisjonsarbeidet blir utført på en måleffektiv måte. Vi utarbeider overordnet revisjonsstrategi for oppdraget som er inndelt i følgende punkter:

- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget
- Metodikk og angrepsvinkel
- Identifiserte vesentlige risikoområder

ISA 300 gir føringer for revisors metode for og innhold til overordnet revisjonsstrategi. Strategien baserer seg på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger ut fra vår kjennskap til kommunal sektor, tidligere erfaringer med oppdraget og årets foreløpige vurderinger. Revisjonsstrategien vil utvikles gjennom revisjonsprosessen. Endringer som får vesentlig innvirkning på revisjonsutførelsen vil bli kommunisert til kontrollutvalget.

Hovedkontor:
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Tlf. 61 22 25 68

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
irev.no
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

2. Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Revisjonsarbeidet er basert på en vurdering av risiko og vesentlighet i henhold til de internasjonale revisjonsstandardene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger.

Revisors målsetting med å identifisere og anslå risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet er å danne seg grunnlag for utforming og iverksettelse av handlinger for å håndtere de anslåtte risikoene.

Med **risiko** menes risikoen for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet. I den overordnede revisjonsstrategien vurderes dette på overordnet nivå basert på revisors erfaringer med oppdraget, analyser, diskusjoner i revisjonsteamet og kommunikasjon med kommunedirektøren.

Risikovurderingen omfatter å kartlegge hva som kan gå galt, hvor sannsynlig er det at noe går galt og hva er konsekvensen hvis det skulle gå galt. Vi vurderer risikoen for vesentlig feilinformasjon, enten den skyldes misligheter eller feil, på regnskaps- og påstandsnivå, gjennom forståelse av kommunen og dens omgivelser, herunder kommunens interne kontroll.

Vår foreløpige vurdering av risiko for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet er at risikoen er **middels**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Kommunen er en kompleks organisasjon med omfattende regelverk
- Kommunen er en offentlig virksomhet som drives av offentlige bevilgninger og er underlagt offentlighetsloven
- Kommunen er regel- og budsjettstyrt
- Kommunens virksomhet er fragmentert og fordelt på mange ulike tjenesteområder
- Kommunen er en stor virksomhet med etablert organisering og etablerte internkontrollsystemer
- Vår erfaring med kommunen og stabilitet på ledende nøkkelpersonell

Vesentlighet blir i rammeverk for finansiell rapportering vanligvis forklart med at **feilinformasjon**, herunder utelatelse, er å anse som **vesentlige** dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. Skjønnsmessige vurderinger av vesentlighet foretas i lys av rådende omstendigheter og påvirkes av feilinformasjonens størrelse eller type, eller en kombinasjon av begge av forhold som vurderes som vesentlig for brukerne av regnskapet som en gruppe. Den mulige virkningen av feilinformasjon for bestemte individuelle brukere, hvis behov kan variere i stor grad, tas ikke i betraktning.

Revisor tallfester vesentligheten i planleggingsfasen. Vesentligheten revurderes etter hvert som revisjonen utføres. Områder som omhandler skatter og avgifter i regnskapet revideres uten særskilt bruk av vesentlighetsgrenser da dette er områder som alltid vurderes som vesentlige.

Vår foreløpige vurdering av vesentlighet for regnskapet totalt sett er at grensen settes til **middels nivå**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- god økonomistyring, men det har vært vurderingsuenheter siste år
- et dårlig finansielt utgangspunkt. Disposisjonsfondet er tømt, kommunen har et udekket merforbruk fra 2023 og lånegjelden er høy
- Likviditeten er dårlig, og kommunen må trekke på kassekreditt i perioder
- ikke på ROBEEK og har ingen planer om sammenslåing eller større omorganiseringer
- svært stram økonomi og netto driftsresultat er budsjettet med -0,1%.

3. Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget

Det er avtalt i oppdragsavtalen totalt 770 timer (ekskl. møter) til regnskapsrevisjon i 2024. Regnskapsrevisjonen er fordelt på revisjon av årsregnskapet 590 timer, attestasjoner og revisjonsuttalelser 160 timer og veiledning/bistand 20 timer.

Oppdragsansvarlig revisor har ansvaret for gjennomføring av revisjonen av årsregnskapet, herunder å skrive revisjonsberetning. Oppdragsansvarlig revisor for kommunen er Ingebjørg Dybdal og medarbeider i revisjonsteamet er Anne Ingeborg Lein.

Revisjonen kan deles i tre hovedfaser:

- Planleggingsfasen, tidlig høst
- Løpende revisjon gjennom året, september til februar
- Revisjon av årsregnskapet, februar til april

Lovfestet frist for revisjonsberetning er 15. april 2025. Dersom revisor ikke har fått utført tilstrekkelige revisjonshandlinger for å kunne konkludere på årsregnskapet vil han/ hun skrive en foreløpig negativ revisjonsberetning som vil bli trukket tilbake og erstattet med en endelig revisjonsberetning når revisjonsarbeidet er fullført. Oppdragsansvarlig revisor presenterer revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for kontrollutvalget.

4. Metodikk og angrepsvinkel

Revisor skal gjennomføre revisjonen i samsvar med kommuneloven og god kommunal revisjonsskikk herunder de internasjonale revisjonsstandardene. For å sikre en effektiv og målrettet revisjon benytter Innlandet Revisjon IKS revisjonsverktøyet Descartes. Det er et nettbasert revisjons- og metodikkprogram hvor all nødvendig revisjonsdokumentasjon lagres. I Descartes blir årsregnskapet delt inn i revisjonsområder som dekker alle deler av drifts-, investerings- og balanseregnskapet samt årsberetningen.

Testing av regnskapspåstander og tilleggsopplysninger skjer ved

- Test av kontroller
- Kontroll av transaksjoner, kontosaldoer og tilleggsopplysninger
- Analytiske kontroller

Ved test av kontroller vil vi vurdere å bygge på tester av kontroller som er utført de to foregående år.

5. Identifiserte vesentlige risikoområder

Vi har gjennom den overordnede planleggingen identifisert risikoområder som følges opp ved revisjonen av årsregnskapet. Risikoområdene omfatter både lovbestemte- og andre oppgaver.

Lovbestemte oppgaver etter kommuneloven § 24-5 og § 24-6:

- Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift, herunder ny kommunelov
- Vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- Vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- Vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- Se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- Se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte

- Vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet
- Vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene

Revisors identifiserte vesentlige risikofaktorer:

- Årsregnskapet
 - avleggelse av regnskapet i tråd med kommunelov og forskrift
 - konsolidert årsregnskap
 - at årsberetningen og noter tilfredsstiller krav i lov og forskrift
- Budsjett
 - disposisjoner i tråd med budsjett og premisser for bruken av bevilgningene
- Datasikkerhet, tilgangskontroller, endringshåndtering og sikring av data
- Merverdiavgift / merverdiavgiftskompensasjon
- Investeringsregnskapet, skille drift og investering
- Tilstrekkelig arbeidsdeling og bankfullmakter
- Anordning av inntekter og utgifter
- Kortsiktige fordringer, verdsettelse
- Fond, bruk og avsetning

Mislighetsrisikofaktorer:

- Ledelsens overstyring av intern kontrollen
- Svakheter i intern kontroll

Risikofaktorer vurderes løpende i revisjonsprosessen.

6. Attestasjonsoppgaver

Revisor for kommuner og fylkeskommuner har attestasjonsoppgaver knyttet til kommunens og fylkeskommunens rapportering til andre, hovedsakelig staten. Revisors attestasjonsoppgave kan være pålagt ved lov slik som kontroll og attestasjon av kompensasjonsoppgavene for merverdiavgift jf. Lov om kompensasjon for merverdiavgift til kommuner og fylkeskommuner § 8. eller den kan være pålagt fra rapportmottaker. Vi vil utføre attestasjonsoppgavene i tråd med standarder for attestasjonsoppdrag og god kommunal revisjonsskikk, i tråd med maler fra NKRF.

7. Forenklet etterlevelserevisjon med økonomiforvaltningen

7.1 Bakgrunn og formål

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med oppgaven forenklet etterlevelsesk kontroll er, basert på revisors erfaring med kontroller i økonomiforvaltningen, å styrke egenkontrollen i kommunen. Dette kommer til uttrykk både ved at deler av økonomiforvaltningen rutinemessig underlegges en forenklet kontroll, samt at kontrollutvalget mottar revisors risikovurdering som kan bidra til et bedre beslutningsgrunnlag for bestilling av andre undersøkelser.

7.2 Etterlevelsesk kontroll

Etterlevelsesk kontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler og evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldende kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen. Kontrollen skal utføres i

samsvar med standard RSK 301 «God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Ifølge standarden skal revisor planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå **moderat sikkerhet** for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på valgte området. Moderat sikkerhet er valgt med bakgrunn i at forarbeidene er tydelige på at det skal ligge begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen.

Vi skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av kontrollområde og denne vurderingen skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Risiko- og vesentlighetsvurderingen legges frem for kontrollutvalget sammen med hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi, og sendes kommunedirektøren til orientering.

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som etterlevelseskontrollen kan omfatte. I tillegg kan kommunens rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle områder for forenklet etterlevelseskontroll. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon. Forarbeidene nevner områder som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre aktuelle områder kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være risiko- og vesentlighetsvurderingen for kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

7.3 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Vestre Toten kommune. Vi forstår lovforarbeidene og standarden slik at vi skal vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av årsregnskapet, men som ikke lenger er en del av regnskapsrevisors oppgaver knyttet til å uttale seg om årsregnskapet. Kvaliteten av kommunens internkontroll er av betydning og revisor har i vurderingen tatt hensyn til risikoreduserende tiltak. For Vestre Toten kommune har vi identifisert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser (2019)
- Selvkost (2020)
- Vederlag for langtidsopphold i institusjon (2021)
- Offentlige innkjøp og avtalelojalitet knyttet til rammeavtaler (2022)
- Merverdiavgiftslovens krav til dokumentasjon av anskaffelser og framstilling av kapitalvarer - Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven (2023)
- Attestasjons- og anvisningskontroll (2024)

Vi har tidligere sett på områdene offentlige anskaffelser, selvkost, offentlige innkjøp og avtalelojalitet knyttet til rammeavtaler, vederlag for langtidsopphold i institusjon, samt merverdiavgiftslovens krav til dokumentasjon av kapitalvarer. Basert på vår kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor vi allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner har vi i år valgt ut «Attestasjon og anvisning» av utbetalinger som område, hvor vi vil gjennomføre forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen.



	Konsekvens/vesentlighet for kommunen				
Sannsynlighet	Ubetydelig	Mindre alvorlig	Alvorlig	Meget alvorlig	Svært alvorlig
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Avtalelojalitet knyttet til rammeavtaler	Attestasjons- og anvisningskontroll		
Sannsynlig			Merverdiavgift kapitalvarer	Offenlige anskaffelser	
Lite sannsynlig		Vederlag for langtidsopphold i institusjon	Selvkost		
Usannsynlig					

Det er et høyt antall faktura som behandles årlig i kommunens systemer. I 2024 har kommunen budsjettert kjøp av varer og tjenester til 334 mill. kroner og investeringer på i underkant av 92 mill. kroner. Alle inngående faktura skal attesteres og anvises, dvs. at det er minst fire øyne som skal godkjenne en faktura. Dette er et godt prinsipp, men det vil allikevel være risiko for at de kontrollene som skal gjennomføres i henhold til økonomireglementet ikke blir utført, og at det kun foretas en elektronisk signering uten at kontrollene blir gjennomført.

Risikoer:

- Attestasjon- og anvisningskontroller blir ikke gjennomført i samsvar med gjeldende regler i Økonomireglementet. Manglende kontroll kan medføre at feil i faktura på pris, antall eller andre avvik fra bestilling blir godkjent, eller at «svindelfakturaer» går igjennom fordi nødvendige kontroller ikke blir gjennomført.
- Feil i registrering av momskoder. Riktig kontering og bruk av momskoder er viktig for at fylkeskommunen skal få momskompensasjon. Feil koding kan medføre at kommunen ikke får den momskompensasjonen de har krav på.

7.4 Problemstilling

- Gjennomfører attestant og anviser de kontroller som økonomireglementet har beskrevet at skal gjennomføres i forbindelse med kontroll av mottatt faktura?

Avgrensning

Kontrollen avgrenses til å se på utvalgte attestasjoner og anvisninger hittil i 2024, hvor vi vil plukke ut noen attestanter og anviserne fra ulike tjenesteområder. Vi vil innhente informasjon fra de utvalgte attestantene og anviserne om hvilke kontroller som gjennomføres ved godkjenning av en faktura.

En skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av etterlevelsesrevisjon, med kopi til kommunedirektøren, vil bli utarbeidet innen fristen 30.6.2025.

Gjøvik, 04. oktober 2024



Ingebjørg Dybdal
Oppdragsansvarlig revisor

Innlandet Revisjon IKS

Gjøvik, 04. oktober 2024
J.nr./Referanse: 2024-1024/3443-151/id

Kontrollutvalget i Vestre Toten kommune

Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi Totenbadet Vestre Toten KF for 2024.

1. Innledning.

Det vises til oppdragsavtalen for kommunen hvor det framgår at hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi skal forelegges kontrollutvalget. Totenbadet Vestre Toten KF er en del av kommunen, men skal avlegge et eget regnskap og motta en egen revisjonsberetning. Vi følger samme prosedyre som for kommunen for øvrig med å legge fram en overordnet revisjonsstrategi for foretaket. Dokumentet er noe forenklet i forhold til det vi utarbeider for kommuneregnskapet.

Vi gjennomfører revisjonen i henhold til Kommuneloven kapittel 24, herunder Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, God kommunal revisjonsskikk og Internasjonale revisjonsstandarder, ISA. I henhold til ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap, punkt 7, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gi veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen.

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Vi skal etter gjennomført revisjon avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Revisor skal planlegge revisjonsoppdraget slik at revisjonsarbeidet blir utført på en måleffektiv måte. Vi utarbeider overordnet revisjonsstrategi for oppdraget som er inndelt i følgende punkter:

- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget
- Metodikk og angrepsvinkel
- Identifiserte risikoområder som følges opp

ISA 300 gir føringer for revisors metode for og innhold til overordnet revisjonsstrategi. Strategien baserer seg på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger ut fra vår kjennskap til kommunal sektor, tidligere erfaringer med oppdraget og årets foreløpige vurderinger. Revisjonsstrategien vil utvikles gjennom revisjonsprosessen. Endringer som får vesentlig innvirkning på revisjonsutførelsen vil bli kommunisert til kontrollutvalget.

Hovedkontor:
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Tlf. 61 22 25 68

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

2. Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Revisjonsarbeidet er basert på en vurdering av risiko og vesentlighet i henhold til de internasjonale revisjonsstandardene. Revisors risiko og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger.

Revisors målsetting med å identifisere og anslå risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet er å danne seg grunnlag for utforming og iverksettelse av handlinger for å håndtere de anslåtte risikoene.

Med **risiko** menes risikoen for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet. I den overordnede revisjonsstrategien vurderes dette på overordnet nivå basert på revisors erfaringer med oppdraget, analyser, diskusjoner i revisjonsteamet og kommunikasjon med ledelsen.

Risikovurderingen omfatter å kartlegge hva som kan gå galt, hvor sannsynlig er det at noe går galt og hva er konsekvensen hvis det skulle gå galt. Vi vurderer risikoen for vesentlig feilinformasjon, enten den skyldes misligheter eller feil, på regnskaps- og påstandsnivå, gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser, herunder enhetens interne kontroll.

Vår foreløpige vurdering av risiko for at det foreligger vesentlig feilinformasjon i regnskapet er at risikoen er **middels**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Totenbadet Vestre Toten KF er en offentlig virksomhet som i stor grad er regel- og budsjettstyrt
- Selskapsform, organisering og internkontrollsystemer
- Vår erfaring med oppdraget

Vesentlighet blir i rammeverk for finansiell rapportering vanligvis forklart med at **feilinformasjon**, herunder utelatelse, er å anse som **vesentlige** dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. Skjønnsmessige vurderinger av vesentlighet foretas i lys av rådende omstendigheter og påvirkes av feilinformasjonens størrelse eller type, eller en kombinasjon av begge av forhold som vurderes som vesentlig for brukerne av regnskapet som en gruppe. Den mulige virkningen av feilinformasjon for bestemte individuelle brukere, hvis behov kan variere i stor grad, tas ikke i betraktning.

Revisor tallfester vesentligheten i planleggingsfasen. Vesentligheten revurderes etter hvert som revisjonen utføres. Områder som omhandler skatter og avgifter i regnskapet revideres uten særskilt bruk av vesentlighetsgrenser da dette er områder som alltid vil vurderes som vesentlige.

Vår foreløpige vurdering av vesentlighet for regnskapet totalt sett er at grensen settes til **middels nivå**.

Følgende momenter er lagt til grunn:

- Økonomien i tidligere års regnskaper og årets budsjett
- Kommunens ansvar
- Den type omsetning Totenbadet Vestre Toten KF har
- Omdømmet til Totenbadet Vestre Toten KF og kommunen

3. Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og styringen av oppdraget

Det er ikke angitt i oppdragsavtalen for kommunen hvor mange timer som skal brukes på Totenbadet Vestre Toten KF, men erfaringsmessig vil vi bruke 60-70 timer..

Oppdragsansvarlig revisor har ansvaret for gjennomføring av revisjonen av årsregnskapet, herunder å skrive revisjonsberetning. Oppdragsansvarlig revisor for kommunen og KF-et er Ingebjørg Dybdal og medarbeider i revisjonsteamet er Anne Ingeborg Lein.

Revisjonen kan deles i tre hovedfaser:

- Planleggingsfasen, tidlig høst
- Løpende revisjon gjennom året, september til februar
- Revisjon av årsregnskapet, februar til april

Lovfestet frist for revisjonsberetning er 15. april 2025. Dersom revisor ikke har fått utført tilstrekkelige revisjonshandlinger for å kunne konkludere på årsregnskapet vil han/ hun skrive en foreløpig negativ revisjonsberetning som vil bli trukket tilbake og erstattet med en endelig revisjonsberetning når revisjonsarbeidet er fullført. Oppdragsansvarlig revisor presenterer revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for kontrollutvalget.

4. **Metodikk og angrepsvinkel**

Revisor skal gjennomføre revisjonen i samsvar med kommuneloven og god kommunal revisjonsskikk herunder de internasjonale revisjonsstandardene. For å sikre en effektiv og målrettet revisjon benytter Innlandet Revisjon IKS revisjonsverktøyet Descartes. Det er et nettbasert revisjons- og metodikkprogram hvor all nødvendig revisjonsdokumentasjon lagres. I Descartes blir årsregnskapet delt inn i revisjonsområder som dekker alle deler av drifts- og balanseregnskapet samt årsberetningen.

Testing av regnskapspåstander og tilleggsopplysninger skjer ved

- Test av kontroller
- Kontroll av transaksjoner, kontosaldoer og tilleggsopplysninger
- Analytiske kontroller

Ved test av kontroller vil vi vurdere å bygge på tester av kontroller som er utført de to foregående år.

5. **Identifiserte risikoområder som følges opp**

Vi har gjennom den overordnede planleggingen identifisert risikoområder som skal følges opp ved revisjonen av årsregnskapet. Risikoområdene omfatter både lovbestemte oppgaver og andre oppgaver.

Lovbestemte oppgaver etter kommuneloven § 24-5 og § 24-6:

- Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- Vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- Vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- Vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- Se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte
- Vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet

Revisors identifiserte vesentlige risikofaktorer:

- Årsregnskapet, avleggelse av regnskapet med noter og årsberetning
- Anordning av inntekter og utgifter
- Salg og kontanthåndtering og avstemming av salgsinntekter

Mislighetsrisikofaktorer:

- Ledelsens overstyring av intern kontroll
- Svakheter i intern kontroll

Risikofaktorer vurderes løpende i revisjonsprosessen.

6. Attestasjonsoppgaver

Revisor for kommuner og fylkeskommuner har attestasjonsoppgaver knyttet til kommunens og fylkeskommunens rapportering til andre, hovedsakelig staten. Revisors attestasjonsoppgave kan være pålagt ved lov slik som kontroll og attestasjon av kompensasjonsoppgavene for merverdiavgift jf. Lov om kompensasjon for merverdiavgift til kommuner og fylkeskommuner § 8, eller den kan være pålagt fra rapportmottaker. Vi vil utføre attestasjonsoppgavene i tråd med standarder for attestasjonsoppdrag og god kommunal revisjonsskikk, i tråd med maler fra NKRF.

Med hilsen



Ingebjørg Dybdal
Oppdragsansvarlig revisor



Innlandet Revisjon IKS

Gjøvik 03.07.2024

J.nr./Referanse: 2024-835-3443/ID

Til kontrollutvalget i Vestre Toten Kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Vestre Toten kommune og Totenbadet Vestre Toten KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet 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.

Innlandet Revisjon IKS har et kvalitetsstyringsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringsystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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.

Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
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>
Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke en slik tilknytning til virksomheten i Vestre Toten kommune, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i> <i>Undertegnede er ikke kjent med at nærstående har en slik tilknytning til virksomheten i Vestre Toten kommune, deres ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet.</i>
Ansettelsesforhold i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i Vestre Toten kommune.</i>

Hovedkontor:
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Tlf. 61 22 25 68

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
irev.no
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Ansettelsesforhold i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke stillinger i en virksomhet som Vestre Toten kommune deltar i eller er eier av, utover at Innlandet Revisjon IKS 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 en virksomhet som Vestre Toten kommune deltar i eller er eier av.</i>
Deltar i eller har funksjon i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til Vestre Toten kommune, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivingstjenester eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p><i>Undertegnede utfører ikke rådgivingstjenester eller andre tjenester for Vestre Toten kommune som er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede utfører ikke ledelses- eller kontrolloppgaver for Vestre Toten kommune.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptretr ikke som fullmektig for Vestre Toten kommune.</i>

Gjøvik, 03. juli 2024
Innlandet Revisjon IKS

Ingebjørg Dybdal

Ingebjørg Dybdal
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Vestre Toten kommune

PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

(ingen)

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar til orientering av følgende tema/område er prioritert for kontroll i 2024:

- **Attestasjon og anvisning av utbetalinger.**

SAKSOPPLYSNINGER:

Bakgrunn for saken er kommunelovens § 24-9:

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Oppgaven innebærer at det hvert år skal legges en plan for gjennomføringen, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (jf. uthevet tekst i lovhenviseingen). Det er lagt opp til at kontrollutvalget gjøres kjent med planen gjennom en egen sak. Revisor legger frem og presenterer planen i møtet.

SAK NR. 66/2024

Vestre Toten kommune

PROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 29.08.2024

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Møteprotokoll fra kommunestyrets møte 29.08.2024

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kommunestyrets møte den 29.08.2024 tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Kontrollutvalget har etablert rutine med løpende å legge frem protokoller fra kommunestyrets møter til orientering. Hensikten er å sørge for at utvalget løpende har god kunnskap om viktige politiske saker, og på en enklere måte kunne følge med på at kommunestyrets vedtak og intensjoner blir fulgt opp av administrasjonen på tilfredsstillende måte.

Vedlagt følger protokoll fra **kommunestyrets møte den 29.08.2024** til orientering.



MØTEPROTOKOLL

Utvalg: Kommunestyret

Møtested: Kommunestyresalen -

Dato: 29.08.2024

Tidspunkt: 18:00 -21:20

Til stede:

Navn	Funksjon	Parti	Varamedlem for
Tonje Bergum Jahr	Medlem	AP	
Torhild Løkken	Medlem	AP	
Stian Pettersbakken	Medlem	AP	
Ann Marit Sandsengen	Medlem	AP	
Henning Engeskaug Karlsen	Medlem	AP	
Lene Myhrvold	Medlem	AP	
Rolf Erik Halle	Medlem	AP	
Per Morten Østby	Medlem	AP	
Janne Bergum	Medlem	AP	
Svein Erik Sørensen	Medlem	FRP	
Odd Ingard Hoberg	Medlem	FRP	
Per Erik Bergstuen	Medlem	FRP	
Amanda Maria Tandsether	Medlem	H	
Øivind Strømstad Sørhusbakken	Medlem	H	
Kai Frode Grythe	Medlem	H	
Marte Rebecca Dæhlien	Medlem	KRF	

Leif Kristian Tøftum	Medlem	R	
Dorthe Ødegaard Benckert	Medlem	SP	
Helge Testad	Medlem	SP	
Jorunn Signe Ballangrud	Medlem	SP	
Inger Johanne Helth Sveen	Medlem	SP	
Jarle Amlien	Medlem	SP	
Ahmed Haruun Ali	Medlem	SV	
Hanne Narten	Medlem	V	
Kjetil Sangnes	Medlem	U	
Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge	Medlem	U	
Lars Solheim	Medlem	U	
Siv Halvorsrud Tommelstad	Varamedlem	AP	Silje Sandsengen
Marianne Stensrud	Varamedlem	AP	Anne Linn Dambråten
Stein Rune Vinger	Varamedlem	FRP	Hege Antonsen

Følgende fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Tom Erik Støen Østli	konsulent
Vegard Skogen	møtesekretær
Bjørn Fauchald	kommunedirektør
Odd Arnvid Bollingmo	assisterende kommunedirektør
Elisabeth Lund	kultursjef
Hanne Hjelmeland Ørnehaug	grunnskolesjef
Bjørn Sondra Kjelsrud	brannsjef

Merknad i møte:

Før åpning av møtet ble det informert om følgende:

- Ordfører Tonje Bergum Jahr informerte om at kommunestyremøtene 26. september, 17. oktober og 28. november avholdes på Toten Hotel Sillongen.
- Presentasjon av nytilsatt grunnskolesjef Hanne Hjelmeland Ørnehaug
- Kultursjef Elisabeth Lund presenterte konseptet «Mitt Vestre Toten» 12. og 14. september

Ordfører Tonje Bergum Jahr holdt minneord for avdøde John Vildåsen.

Deltakelse i møtet:

- Representanten Tor Ole Karlsen (uav) meldt forfall. Ingen vara grunnet kort varsel.

Saksliste

Saksnr.	Tittel	U.off
PS 96/24	Godkjenning av innkalling med saksliste	
PS 97/24	Godkjenning av protokoll fra møte 20.06.2024	
PS 98/24	Referatsaker	
RS 11/24	Klageavgjørelse - reguleringsplan for Østvollvegen 72 - Vestre Toten kommune	
FO 3/24	Interpellasjon om mulig plassering av Thorium kraftverk i Vestre Toten. Per Erik Bergstuen (Frp)	
PS 99/24	Håndbok for folkevalgte i Vestre Toten for perioden 2023 - 2027	
PS 100/24	Brann og Redning - Anskaffelse av ny tankbil	
PS 101/24	Politisk sak - Grendevegen Hågår - Skreppen - Tilskudd til snøbrøyting	
PS 102/24	Tomteoverdragelse til Raufoss IL Fotball - ESA-avklaringer	
PS 103/24	Høring - Framtidig skole- og tilbudsstruktur og alternative opplæringsmodeller i Innlandet fylkeskommune	
PS 104/24	Samarbeidsavtale om Gjøvikregionen IPR	
PS 105/24	Oppnevning av møtefullmektiger for Forlikrådet i Gjøvik og Toten	
PS 106/24	Omvalg varamedlemmer til formannskapet og suppleringsvalg Gjøvikregionen interkommunale politiske råd	
PS 107/24	Omvalg vararepresentanter i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt	
PS 108/24	Søknad om fritak fra politiske verv - Hege Antonsen	

PS Søknad om fritak fra politiske verv - Anne Sophie Marthinsen
109/24

Åpen post

PS 96/24 Godkjenning av innkalling med saksliste

Kommunestyrets behandling av sak 96/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Innkalling med saksliste godkjennes.

Ordfører Tonje Bergum Jahr foreslo at sak 104/24 trekkes fra sakslista.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Innkalling med saksliste godkjennes.

Sak 104/24 trekkes fra sakslista

PS 97/24 Godkjenning av protokoll fra møte 20.06.2024

Kommunestyrets behandling av sak 97/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Protokoll fra møte 20.06.2024 godkjennes.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Protokoll fra møte 20.06.2024 godkjennes.

PS 98/24 Referatsaker

Kommunestyrets behandling av sak 98/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Referater tas til orientering

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp),

Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Referater tas til orientering

FO 3/24 Interpellasjon om mulig plassering av Thorium kraftverk i Vestre Toten. Per Erik Bergstuen (Frp)

Kommunestyrets behandling av sak 3/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Representanten Per Erik Bergstuen (Frp) fremsatte interpellasjonen:

Vi i Fremskrittspartiet ønsker da å få utredet muligheten til å etablere Thoriumkraftverk som Vestre Toten kommune kan både eie og drifte.

I forbindelse med kommunens økonomiske situasjon så er vi nødt til å se på muligheter for å finne andre inntektskilder. I Stavanger distriktet planlegger dem å bygge dette for å forsyne distriktet med Energi.

https://www.nrk.no/vestland/vil-bygga-kjernekraftverk-like-ved-noregs-storsteklimagassutslepp_-mongstad-1.16763753

Dette er da å forstå ikke nasjonalt anliggende og jeg mener tiden er inne for å vurdere muligheten for dette i vår kommune. Vi er en stor industrikommune og det er både smelteverk produksjon av gassbeholdere, og mye annet. Bare industriparken sluker mye energi fra overføringsnettet til Elvia. Nammo holder på å bygge ut mye og trenger mye mere energi. På nasjonalt plan nevnes det at det bygges datasentere i form av Google utenfor Porsgrunn og TIKTOK på Hamar. Dette er energikrevende og bare Google senteret vil legge beslag på hele 10 % av all reservekraft vi har på nasjonalt plan i dag. Prisene på energi har økt markant de siste årene og vi kommer til å ha energiunderskudd om få år.

Avstemning:

Per Erik Bergstuen (Fremskrittspartiet) Forslag:

Vedtak til avstemming:

KOMMUNESTYRE BER ADMINISTRASJONEN LEGGE FRAM EN SAK FOR
KOMMUNESTYRET OM HVOR VIDT DET ER GRUNNLAG FOR Å ETABLERE OG
DRIFTE ET THORIUMKRAFTVERK I VESTRE TOTEN I REGI AV KOMMUNEN.

For forslaget stemte 6: Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein
Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Helge Testad (SP), Jarle Amlien (SP)

Imot forslaget stemte 24: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen
(AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten
Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian
Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Amanda
Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H),
Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert
(SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed
Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars
Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er forslaget ikke vedtatt.

PS 99/24 Håndbok for folkevalgte i Vestre Toten for perioden 2023 - 2027

Kommunestyrets behandling av sak 99/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Dorthe Ødegaard Benckert (Senterpartiet) Tilleggsforslag :

- Under «tidspunkt for kommunale møter / endringer», 4. avsnitt legges til:
 - Det tilstrebes at varigheten på møtene utnyttes maksimalt innenfor tidsrammen 09-15, og at møter av kortere varighet slås sammen.

- Under avsnitt «møtereglement for kommunestyret, formannskap og råd/utvalg» foreslås nytt punkt:
 - Det tilstrebes at alle møter evalueres etter at møtet er hevet.
- Under punkt «Folkevalgtopplæring» nederst på side side 6 foreslås nytt punkt:
 - Kommunestyret skal evaluere arbeidsform og samarbeidsklima i fellesskap hvert halvår.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er tilleggsforslag vedtatt.

Avstemning:

Leif-Kristian Tøftum (Rødt) Endringsforslag:

20. Interpellasjoner

Interpellasjoner må være ordfører i hende senest 14 dager før kommunestyrets møte. Kopi av interpellasjonen sendes de øvrige representantene så snart som mulig etter at den er mottatt. Interpellasjonen skal inneholde begrunnelse. Det er ikke anledning til å fremme forslag ved interpellasjon. Interpellasjonen besvares i forbindelse med kommunestyrets plenumsbehandling. Ordfører/møteleder kan overlate til andre å besvare forespørselen. Ved behandling av interpellasjoner kan interpellanten og den som besvarer spørsmålet få ordet to ganger. Øvrige representanter skal ikke kunne ha ordet mer enn én gang. Taletiden ved behandling av interpellasjoner er avgrenset til tre minutter. Både interpellasjon og svar protokolleres.

Tilleggsforslag - Nytt punkt 21:

21. Forberedte forslag

Et forberedt forslag skal inneholde en grundig og skriftlig begrunnelse, som ender opp med et konkret forslag til vedtak. Forslaget må være levert til ordføreren for utsendelse senest 14 dager før møtet. Forslaget gis eget saksnummer på sakslista og går direkte til plenumsbehandling, uten videre utredning. Kommunestyret kan etter forslag fra ordføreren trekke saken fra sakslista. Kommunestyret kan etter forslag fra ordføreren avvise forslaget. Øvrige vedtak i saken kan uansett ikke gjøres dersom møtelederen eller 1/3 av de møtende motsetter seg det. (Jf. Kommunelovens § 11-3). Ved behandling av forberedte forslag er reglene mht. taletid de samme som ved ordinær saksbehandling.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er endringsforslag vedtatt.

Avstemning:

Innstilling:

1. Kommunestyret vedtar «Håndbok for folkevalgte i Vestre Toten kommune, kommunestyreperioden 2023 – 2027»
2. Reglement – Vestre Toten kommunestyre, vedtatt av kommunestyret 01.10.2020 opphører
3. Reglement – Vestre Toten formannskap, vedtatt av kommunestyret 27.04.2017 opphører.
4. Reglement – Politiske utvalg/råd i Vestre Toten, vedtatt av kommunestyret 27.04.2017 opphører.

5. Håndbok for folkevalgte i Vestre Toten revideres av det sittende kommunestyre i forkant av ny valgperiode.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar «Håndbok for folkevalgte i Vestre Toten kommune, kommunestyreperioden 2023 – 2027» med følgende endringer:
 - Under «tidspunkt for kommunale møter / endringer», 4. avsnitt legges til:
 - Det tilstrebes at varigheten på møtene utnyttes maksimalt innenfor tidsrammen 09-15, og at møter av kortere varighet slås sammen.
 - Under avsnitt «møtereglement for kommunestyret, formannskap og råd/utvalg» foreslås nytt punkt:
 - Det tilstrebes at alle møter evalueres etter at møtet er hevet.
 - Under punkt «Folkevalgtopplæring» nederst på side side 6 foreslås nytt punkt:
 - Kommunestyret skal evaluere arbeidsform og samarbeidsklime i fellesskap hvert halvår.

20. Interpellasjoner

Interpellasjoner må være ordfører i hende senest 14 dager før kommunestyrets møte. Kopi av interpellasjonen sendes de øvrige representantene så snart som mulig etter at den er mottatt. Interpellasjonen skal inneholde begrunnelse. Det er ikke anledning til å

fremme forslag ved interpellasjon. Interpellasjonen besvares i forbindelse med kommunestyrets plenumsbehandling. Ordfører/møteleder kan overlate til andre å besvare forespørselen. Ved behandling av interpellasjoner kan interpellanten og den som besvarer spørsmålet få ordet to ganger. Øvrige representanter skal ikke kunne ha ordet mer enn én gang. Taletiden ved behandling av interpellasjoner er avgrenset til tre minutter. Både interpellasjon og svar protokolleres.

Nytt punkt 21:

21. Forberedte forslag

Et forberedt forslag skal inneholde en grundig og skriftlig begrunnelse, som ender opp med et konkret forslag til vedtak. Forslaget må være levert til ordføreren for utsendelse senest 14 dager før møtet. Forslaget gis eget saksnummer på sakslista og går direkte til plenumsbehandling, uten videre utredning. Kommunestyret kan etter forslag fra ordføreren trekke saken fra sakslista. Kommunestyret kan etter forslag fra ordføreren avvise forslaget. Øvrige vedtak i saken kan uansett ikke gjøres dersom møtelederen eller 1/3 av de møtende motsetter seg det. (Jf. Kommunelovens § 11-3). Ved behandling av forberedte forslag er reglene mht. taletid de samme som ved ordinær saksbehandling.

2. Reglement – Vestre Toten kommunestyre, vedtatt av kommunestyret 01.10.2020 opphører
3. Reglement – Vestre Toten formannskap, vedtatt av kommunestyret 27.04.2017 opphører.
4. Reglement – Politiske utvalg/råd i Vestre Toten, vedtatt av kommunestyret 27.04.2017 opphører.
5. Håndbok for folkevalgte i Vestre Toten revideres av det sittende kommunestyre i forkant av ny valgperiode.

PS 100/24 Brann og Redning - Anskaffelse av ny tankbil

Kommunestyrets behandling av sak 100/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Kommunestyret gir administrasjonen, ved tjenesteområde brann og redning, tillatelse til å starte opp med å gjennomføre anskaffelse av ny tankbil til brann- og redningsvesenet i 2024.

Anskaffelsen gjennomføres i samarbeid med Raufoss Næringspark ANS, som et ledd i å styrke industriparkens samlede slokkevannsforsyning.

Kommunedirektøren gis mandat til å inngå avtale med Raufoss Næringspark ANS om selve anskaffelsen, herunder fordeling av investeringskostnadene.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret gir administrasjonen, ved tjenesteområde brann og redning, tillatelse til å starte opp med å gjennomføre anskaffelse av ny tankbil til brann- og redningsvesenet i 2024.

Anskaffelsen gjennomføres i samarbeid med Raufoss Næringspark ANS, som et ledd i å styrke industriparkens samlede slokkevannsforsyning.

Kommunedirektøren gis mandat til å inngå avtale med Raufoss Næringspark ANS om selve anskaffelsen, herunder fordeling av investeringskostnadene.

PS 101/24 Politisk sak - Grendevegen Hågår - Skreppen - Tilskudd til snøbrøyting

Kommunestyrets behandling av sak 101/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Ordningen med kommunalt tilskudd til snøbrøyting av grendevegen Hågår-Skreppen avvikles med virkning fra vinteren 2024/2025.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Ordningen med kommunalt tilskudd til snøbrøyting av grendevegen Hågår-Skreppen avvikles med virkning fra vinteren 2024/2025.

PS 102/24 Tomteoverdragelse til Raufoss IL Fotball - ESA-avklaringer

Kommunestyrets behandling av sak 102/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Habilitetsvurdering:

Kjetil Sangnes (UAH) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Er jeg fortsatt inhabil?".

Kjetil Sangnes (UAH) ble erklært inhabil jfr fvI § 6e 2.ledd, enstemmig (28). Sangnes fratradte møtet. Ingen vara innkalt.

Habilitetsvurdering:

Helge Testad (SP) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Søker ev om inhabil da jeg har vært inhabil i saken ellers". Representanten Helge Testad (SP) ble erklært inhabil jfr fvl § 6b, enstemmig (28). Testad fratradte møtet. Ingen vara innkalt.

Avstemning:

Innstilling:

- 1) Kommunestyret tar Statsforvalterens vedtak om ugyldighet av kommunestyrets vedtak i sak 024/2024 til etterretning.
- 2) Kommunestyret viser til intensjonene i sitt vedtak i sak 024/2024 og ber kommunedirektøren om å avklare spørsmålet om eiendomsoverdragelsen med departementet og om vedtaket medfører statsstøtte slik at det dermed bryter iverksettelsesforbudet med ESA. Herunder gis kommunedirektøren fullmakt til å foreta nødvendige tilpasninger i den definerte tomteoverdragelsen som viser seg nødvendig for å få tiltaket godkjent.
- 3) Sak om overdragelse av eiendommen, jfr. kommunestyrets vedtak i sak 024/2024, legges fram for kommunestyret til ny realitetsbehandling når avklaring foreligger fra ESA, jfr. pkt. 2 over.

For forslaget stemte 28: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Inger Johanne Helth Sveen (Senterpartiet) Tilleggsforslag :

Tillegg til punkt 2:

Formannskapet involveres i og holdes orientert om den videre dialogen med departementet.

For forslaget stemte 28: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er tilleggsforslag vedtatt.

Vedtak

1) Kommunestyret tar Statsforvalterens vedtak om ugyldighet av kommunestyrets vedtak i sak 024/2024 til etterretning.

2) Kommunestyret viser til intensjonene i sitt vedtak i sak 024/2024 og ber kommunedirektøren om å avklare spørsmålet om eiendomsoverdragelsen med departementet og om vedtaket medfører statsstøtte slik at det dermed bryter iverksettelsesforbudet med ESA. Herunder gis kommunedirektøren fullmakt til å foreta nødvendige tilpasninger i den definerte tomteoverdragelsen som viser seg nødvendig for å få tiltaket godkjent.

3) Sak om overdragelse av eiendommen, jfr. kommunestyrets vedtak i sak 024/2024, legges fram for kommunestyret til ny realitetsbehandling når avklaring foreligger fra ESA, jfr. pkt. 2 over.

Tillegg til punkt 2:

Formannskapet involveres i og holdes orientert om den videre dialogen med departementet.

PS 103/24 Høring - Framtidig skole- og tilbudsstruktur og alternative opplæringsmodeller i Innlandet fylkeskommune

Kommunestyrets behandling av sak 103/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

- 1.Vestre Toten kommune stiller seg bak utkastet til høringssvar fra Gjøvikregionen.
- 2.Vurderingene avslutningsvis i saksutredningen synliggjør behovet for både å opprettholde og videreutvikle Raufoss videregående skole. Dette for å møte behovene i en kommune og region i vekst og utvikling. Kommunestyret ber Innlandet fylkeskommune vektlegge dette i sitt videre arbeid.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

- 1.Vestre Toten kommune stiller seg bak utkastet til høringssvar fra Gjøvikregionen.
- 2.Vurderingene avslutningsvis i saksutredningen synliggjør behovet for både å opprettholde og videreutvikle Raufoss videregående skole. Dette for å møte behovene i

en kommune og region i vekst og utvikling. Kommunestyret ber Innlandet fylkeskommune vektlegge dette i sitt videre arbeid.

PS 104/24 Samarbeidsavtale om Gjøvikregionen IPR

Kommunestyrets behandling av sak 104/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Kommunestyret besluttet i sak 96/24 enstemmig å trekke saken fra sakslista.

Vedtak

PS 105/24 Oppnevning av møtefullmektiger for Forlikrådet i Gjøvik og Toten

Kommunestyrets behandling av sak 105/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1.Som faste møtefullmektiger for Forlikrådet i Gjøvik- og Toten for perioden 01.01.2025 – inntil 31.12.2028 oppnevnes følgende personer fra Vestre Toten kommune:

- Hans Gaustad
- Dag Lerud

2.Kommunestyret delegerer myndigheten om oppnevning av møtefullmektiger til kommunedirektøren, jfr. tvisteloven § 6-7 (6).

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp),

Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

1. Som faste møtefullmektiger for Forlikrådet i Gjøvik- og Toten for perioden 01.01.2025 – inntil 31.12.2028 oppnevnes følgende personer fra Vestre Toten kommune:

- Hans Gaustad
- Dag Lerud

2. Kommunestyret delegerer myndigheten om oppnevning av møtefullmektiger til kommunedirektøren, jfr. tvisteloven § 6-7 (6).

PS 106/24 Omvalg varamedlemmer til formannskapet og suppleringsvalg Gjøvikregionen interkommunale politiske råd

Kommunestyrets behandling av sak 106/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Kommunestyret godkjenner endring i rekkefølgen på varamedlemmer til formannskapet fra flertallsgruppa slik:

1. Rolf Erik Halle, Ap
2. Anne Linn Dambråten, Ap
3. Lars Solheim, Uav
4. Per Morten Østby, Ap
5. Tor Ole Karlsen, Uav

6. Hanne Narten, V

Kommunestyret velger Hilde Fuglerud Bjørge (Uav) som ekstra personlig varamedlem for Kjetil Sangnes (Uav) fra flertallsgruppa til Gjøvikregionen interkommunale politiske råd.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret godkjenner endring i rekkefølgen på varamedlemmer til formannskapet fra flertallsgruppa slik:

1. Rolf Erik Halle, Ap
2. Anne Linn Dambråten, Ap
3. Lars Solheim, Uav
4. Per Morten Østby, Ap
5. Tor Ole Karlsen, Uav
6. Hanne Narten, V

Kommunestyret velger Hilde Fuglerud Bjørge (Uav) som ekstra personlig varamedlem for Kjetil Sangnes (Uav) fra flertallsgruppa til Gjøvikregionen interkommunale politiske råd.

PS 107/24 Omvalg vararepresentanter i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt

Kommunestyrets behandling av sak 107/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1.Representantene Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (uavh) og Ann Marit Sandsengen (Ap) trer ut som vararepresentanter i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt for resten av kommunestyreperioden.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Ahmed Haruun Ali (Sosialistisk venstreparti) Forslag:

2.Som ny vararepresentant for Marie Elisabeth Braaten (Sv) i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt velges Hans Petter Olsen

For forslaget stemte 29: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert

(SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Hanne Narten (V)

Imot forslaget stemte 1: Lars Solheim (UAH)

Dermed er forslaget vedtatt.

Avstemning:

Stian Pettersbakken (Arbeiderpartiet) Forslag:

3.Som ny vararepresentant for Rolf Erik Halle (Ap) i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt velges Tor Ole Karlsen

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er forslaget vedtatt.

Vedtak

1.Representantene Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (uavh) og Ann Marit Sandsengen (Ap) trer ut som vararepresentanter i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt for resten av kommunestyreperioden.

2.Som ny vararepresentant for Marie Elisabeth Braaten (Sv) i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt velges Hans Petter Olsen

3.Som ny vararepresentant for Rolf Erik Halle (Ap) i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt velges Tor Ole Karlsen

PS 108/24 Søknad om fritak fra politiske verv - Hege Antonsen

Kommunestyrets behandling av sak 108/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

- 1.Hege Antonsen (Frp) innvilges fritak fra alle politiske verv for resten av kommunestyreperioden 2023 – 2027.
- 2.Av dette følger at Stein Rune Vinger (Frp) trer inn som fast medlem i kommunestyret for resten av valgperioden.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Svein Erik Sørensen (Fremskrittspartiet) Forslag:

3. Heidi Snipstad velges som nytt medlem i oppvekst og velferdsutvalget
4. Stein Rune Vinger velges som nytt varamedlem i Ragna Bliksethløkkens gavefond.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda

Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er forslaget vedtatt.

Vedtak

1. Hege Antonsen (Frp) innvilges fritak fra alle politiske verv for resten av kommunestyreperioden 2023 – 2027.
2. Av dette følger at Stein Rune Vinger (Frp) trer inn som fast medlem i kommunestyret for resten av valgperioden.
3. Heidi Snipstad velges som nytt medlem i oppvekst og velferdsutvalget
4. Stein Rune Vinger velges som nytt varamedlem i Ragna Bliksethløkkens gavefond.

PS 109/24 Søknad om fritak fra politiske verv - Anne Sophie Marthinsen

Kommunestyrets behandling av sak 109/2024 i møte den 29.08.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1. Anne Sophie Marthinsen (Sv) innvilges fritak fra verv som varamedlem til kommunestyret i Vestre Toten kommune for resten av kommunestyreperioden. Varamedlemmer fra samme liste trer inn i den nummerordenen de er valgt.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H),

Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Ahmed Haruun Ali (Sosialistisk venstreparti) Forslag:

2.Kjersti Tommelstad velges som andre vara til NOK IKS etter Anne Sophie Marthinsen

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Lene Myhrvold (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Siv Halvorsrud Tommelstad (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Kai Frode Grythe (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Ahmed Haruun Ali (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er forslaget vedtatt.

Vedtatt

1. Anne Sophie Marthinsen (Sv) innvilges fritak fra verv som varamedlem til kommunestyret i Vestre Toten kommune for resten av kommunestyreperioden. Varamedlemmer fra samme liste trer inn i den nummerordenen de er valgt.

2. Kjersti Tommelstad velges som andre vara til NOK IKS etter Anne Sophie Marthinsen

Åpen post

SAK NR. 67/2024

Vestre Toten kommune

PROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 26.09.2024

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Møteprotokoll fra kommunestyrets møte 26.09.2024

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kommunestyrets møte den 26.09.2024 tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Kontrollutvalget har etablert rutine med løpende å legge frem protokoller fra kommunestyrets møter til orientering. Hensikten er å sørge for at utvalget løpende har god kunnskap om viktige politiske saker, og på en enklere måte kunne følge med på at kommunestyrets vedtak og intensjoner blir fulgt opp av administrasjonen på tilfredsstillende måte.

Vedlagt følger protokoll fra **kommunestyrets møte den 26.09.2024** til orientering.



MØTEPROTOKOLL

Utvalg: Kommunestyret
Møtested: Sillongen Toten hotel -
Dato: 26.09.2024
Tidspunkt: 09:00 -14:45

Til stede:

Navn	Funksjon	Parti	Varamedlem for
Tonje Bergum Jahr	Medlem	AP	
Torhild Løkken	Medlem	AP	
Stian Pettersbakken	Medlem	AP	
Silje Sandsengen	Medlem	AP	
Ann Marit Sandsengen	Medlem	AP	
Henning Engeskaug Karlsen	Medlem	AP	
Anne Linn Dambråten	Medlem	AP	
Rolf Erik Halle	Medlem	AP	
Per Morten Østby	Medlem	AP	
Janne Bergum	Medlem	AP	
Svein Erik Sørensen	Medlem	FRP	
Odd Ingard Hoberg	Medlem	FRP	
Per Erik Bergstuen	Medlem	FRP	
Amanda Maria Tandsether	Medlem	H	
Øivind Strømstad Sørhusbakken	Medlem	H	
Marte Rebecca Dæhlien	Medlem	KRF	

Leif Kristian Tøftum	Medlem	R	
Dorthe Ødegaard Benckert	Medlem	SP	
Helge Testad	Medlem	SP	
Jorunn Signe Ballangrud	Medlem	SP	
Inger Johanne Helth Sveen	Medlem	SP	
Jarle Amlien	Medlem	SP	
Hanne Narten	Medlem	V	
Kjetil Sangnes	Medlem	U	
Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge	Medlem	U	
Tor Ole Karlsen	Medlem	U	
Lars Solheim	Medlem	U	
Marianne Stensrud	Varamedlem	AP	Lene Myhrvold
Inger Lilleby Fløgum	Varamedlem	H	Kai Frode Grythe
Hans Petter Olsen	Varamedlem	SV	Ahmed Haruun Ali

Følgende fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Vegard Skogen	møtesekretær
Bjørn Fauchald	kommunedirektør
Odd Aravid Bollingmo	assisterende kommunedirektør
Ole Petter Bergersen	eiendomssjef
Renate Vestbakken	Samfunnsplanlegger /rådgiver
Knut Rødningsby	NAV-leder

Merknad i møte:

Permisjoner:

Ordfører Tonje Bergum Jahr (Ap): Permisjon fra kl. 14.00

Stein Rune Vinger (Frp): Permisjon fra kl. 14.30.

Saksliste

Saksnr.	Tittel	U.off
PS 110/24	Godkjenning av innkalling med saksliste	
PS 111/24	Godkjenning av protokoll fra møte 29.08.2024	
PS 112/24	Referatsaker	
RS 12/24	Møteprotokoll 03.09.2024 - Kontrollutvalget i Vestre Toten	
PS 113/24	Orienteringer og meldinger	
PS 114/24	Søknad om forskottering av driftstilskudd - Raufoss Fotball	
PS 115/24	Vilkår for salgs- og skjenkeløyver etter alkoholloven.	
PS 116/24	Vestre Toten kommune - Eierskapsmelding for 2023	
PS 117/24	Valg av valgstyre 2023 - 2027	
	Åpen post	

PS 110/24 Godkjenning av innkalling med saksliste

Kommunestyrets behandling av sak 110/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Ordfører Tonje Bergum Jahr: Til innkallingen og sakslista.

I møtet legges det opp til en varslet arbeidsøkt under sak 113/24 "Orienteringer og meldinger". De ordinære sakene tas opp til behandling etter at arbeidsøkta er gjennomført.

Avstemning:

Innstilling:

Innkalling med saksliste godkjennes.

For forslaget stemte 31: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Innkalling med saksliste godkjennes.

PS 111/24 Godkjenning av protokoll fra møte 29.08.2024

Kommunestyrets behandling av sak 111/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Protokoll fra møte 29.08.2024 godkjennes.

For forslaget stemte 31: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp),

Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtatt

Protokoll fra møte 29.08.2024 godkjennes.

PS 112/24 Referatsaker

Kommunestyrets behandling av sak 112/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Referater tas til orientering.

For forslaget stemte 31: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Referater tas til orientering.

PS 113/24 Orienteringer og meldinger

Kommunestyrets behandling av sak 113/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Det ble orientert om følgende saker:

- Eiendomssjef Ole Petter Bergersen presenterte vedlikeholdsplan over kommunale bygg i Vestre Toten.

Opplegg og gjennomføring av arbeidsøkt:

Kort intro om mål og hensikt med arbeidsøkta v/ordfører. Tema og intensjon med arbeidsøkta er å drøfte hvilke muligheter og utfordringer som vil prege lokalsamfunnet de kommende årene, som kan tas med som grunnlag i kommunens langsiktige planlegging og prioriteringer.

- Hva er status og forventet utvikling i industriparken v/ adm dir Øivind Hansebråten.
- Hvordan, hva gjør vi og hva kan vi gjøre framover for å forebygge utenforskap. Fokus på utviklingsaktiviteter v/NAV-leder Knut Rødningsby
- Planstrategi, oversiktsdokument og kunnskapsgrunnlag er utarbeidet. Hva sier dette i hovedtrekk og hvor ser vi mulighetene og utfordringene sett fra planavdelingens side v/Renate Vestbakken, samfunnsplanlegger

Gruppearbeidet gjennomføres i et senere møte.

Avstemning:

Innstilling:

Meldingene tas til orientering.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Meldingene tas til orientering.

PS 114/24 Søknad om forskottering av driftstilskudd - Raufoss Fotball

Kommunestyrets behandling av sak 114/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Kommunestyret vedtar å forskottere driftstilskuddet til Raufoss Storhall for 2025 på 1,0 million kroner

For forslaget stemte 26: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Imot forslaget stemte 5: Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Leif-Kristian Tøftum (R)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Stian Pettersbakken (Arbeiderpartiet) Tilleggsforslag :

Kommunestyret i Vestre Toten sender følgende signaler til Raufoss Fotball.

1. Det er et absolutt krav at lønnsgraden til enhver tid ikke skal overstige 50 prosent av driftsbudsjett. Hvis den økonomiske situasjonen krever det skal den tas ytterligere ned.
2. Sponsorbudsjettet skal være realistisk og ikke høyere for 2025 enn det er inneværende år. Godtgjørelse som km.godtgjørelse m/mer skal ikke overstige nivået for 2024.
3. Det skal rapporteres som før kvartalsvis til administrasjonen og formannskapet.
4. Styret i Raufoss Fotball må starte en prosess med å skille topp- og breddefotball slik at det vises tydelig hvordan inntekter og utgifter fordeler seg.
5. Følgende partier; KrF, Venstre, SV, Uavhengige og Arbeiderpartiet, vil ikke imøtekomme noen form for ytterligere søknader om økte tilskudd/garantier til Raufoss Fotball i inneværende kommunestyreperiode.
6. Styret i Raufoss Fotball må skriftlig akseptere disse punktene til Kommunedirektøren før tilskudd utbetales.

For forslaget stemte 20: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP),

Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Tonje Bergum Jahr (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Imot forslaget stemte 11: Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlie (SP)

Dermed er tilleggsforslag vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret vedtar å forskottere driftstilskuddet til Raufoss Storhall for 2025 på 1,0 million kroner

Kommunestyret i Vestre Toten sender følgende signaler til Raufoss Fotball.

1. Det er et absolutt krav at lønnsgraden til enhver tid ikke skal overstige 50 prosent av driftsbudsjett. Hvis den økonomiske situasjonen krever det skal den tas ytterligere ned.
2. Sponsorbudsjettet skal være realistisk og ikke høyere for 2025 enn det er inneværende år. Godtgjørelse som km.godtgjørelse m/mer skal ikke overstige nivået for 2024.
3. Det skal rapporteres som før kvartalsvis til administrasjonen og formannskapet.
4. Styret i Raufoss Fotball må starte en prosess med å skille topp- og breddefotball slik at det vises tydelig hvordan inntekter og utgifter fordeler seg.
5. Følgende partier; KrF, Venstre, SV, Uavhengige og Arbeiderpartiet, vil ikke imøtekomme noen form for ytterligere søknader om økte tilskudd/garantier til Raufoss Fotball i inneværende kommunestyreperiode.

6. Styret i Raufoss Fotball må skriftlig akseptere disse punktene til
Kommunedirektøren før tilskudd utbetales.

PS 115/24 Vilkår for salgs- og skjenkeløyver etter alkoholloven.

Kommunestyrets behandling av sak 115/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1) Kommunestyret tar Statsforvalterens signal, om at krav om at serveringssteder skal betale sine ansatte etter allmenngjort tariffavtale ikke kan legges til grunn for avgjørelse om innvilgelse av salgs- og skjenkebevillinger, til etterretning.

2) Alkoholpolitisk plan, vedtatt i sak 088/2024, justeres slik:

a. I vedlegg 2 tas følgende tillegg inn: Søkere i målgruppen for Forskrift om delvis allmenngjøring av tariffavtale for overnattings-, serverings- og cateringvirksomheter skal i samband med søknaden bekrefte om de oppfyller forskriftens krav eller ikke.

b. Vedtaket om at løyve ikke gis hvis bekreftelse som beskrevet under bokstav a over ikke foreligger, strykes.

3) Det innføres et sjekkpunkt, til orientering, i søknadsskjemaet for salgs- og skjenkebevilgning der søker i målgruppen, jfr. pkt. 2, bes opplyse om de oppfyller forskriftens krav eller ikke.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP),

Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Leif-Kristian Tøftum (Rødt) Tilleggsforslag :

"I Alkoholpolitisk handlingsplan 2024-2028 under "Retningslinjer for tildeling.." tilføyes følgende umiddelbart forut for "Bevillingssøker skal i søknadsprosessen redegjøre for om serveringsstedet betaler sine ansatte etter allmenngjort tariffavtale.":

"Kommunen anser det slik at ryddige arbeidsforhold og lønn etter allmenngjort tariff bidrar til økt etterlevelse av alkoholregelverket.""

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp), Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er tilleggsforslag vedtatt.

Vedtak

1)Kommunestyret tar Statsforvalterens signal, om at krav om at serveringssteder skal betale sine ansatte etter allmenngjort tariffavtale ikke kan legges til grunn for avgjørelse om innvilgelse av salgs- og skjenkebevillinger, til etterretning.

2)Alkoholpolitisk plan, vedtatt i sak 088/2024, justeres slik:

a.I vedlegg 2 tas følgende tillegg inn: Søkere i målgruppen for Forskrift om delvis allmenngjøring av tariffavtale for overnattings-, serverings- og cateringvirksomheter skal i samband med søknaden bekrefte om de oppfyller forskriftens krav eller ikke.

b.Vedtaket om at løyve ikke gis hvis bekreftelse som beskrevet under bokstav a over ikke foreligger, strykes.

3)Det innføres et sjekkpunkt, til orientering, i søknadsskjemaet for salgs- og skjenkebevilling der søker i målgruppen, jfr. pkt. 2, bes opplyse om de oppfyller forskriftens krav eller ikke.

"I Alkoholpolitisk handlingsplan 2024-2028 under "Retningslinjer for tildeling.." tilføyes følgende umiddelbart forut for "Bevillingssøker skal i søknadsprosessen redegjøre for om serveringsstedet betaler sine ansatte etter allmenngjort tariffavtale.":

"Kommunen anser det slik at ryddige arbeidsforhold og lønn etter allmenngjort tariff bidrar til økt etterlevelse av alkoholregelverket.""

PS 116/24 Vestre Toten kommune - Eierskapsmelding for 2023

Kommunestyrets behandling av sak 116/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Representanten Dorthe Ødegaard Benckert (Sp) påpekte at opplysningene og innholdet i eierskapsmeldingen ikke er konsekvent i forhold til tidspunkt for valg av styrer og valgkomiteer (dato/årstall).

Avstemning:

Innstilling:

Eierskapsmelding for 2023 godkjennes.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp),

Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

Eierutvalg 11.09.2024

Eierskapsmelding for 2023 godkjennes.

PS 117/24 Valg av valgstyre 2023 - 2027

Kommunestyrets behandling av sak 117/2024 i møte den 26.09.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1. Formannskapetets medlemmer velges som valgstyre i Vestre Toten 2023 – 2027.
2. Formannskapetets varamedlemmer velges som varamedlemmer til valgstyret for samme periode.
3. Som leder for valgstyret velges Tonje Bergum Jahr, som nestleder velges Øivind S. Sørhusbakken.

For forslaget stemte 30: Ann Marit Sandsengen (AP), Anne Linn Dambråten (AP), Henning Engeskaug Karlsen (AP), Janne Bergum (AP), Marianne Stensrud (AP), Per Morten Østby (AP), Rolf Erik Halle (AP), Silje Sandsengen (AP), Stian Pettersbakken (AP), Torhild Kristine Løkken (AP), Odd Ingard Hoberg (Frp), Per Erik Bergstuen (Frp),

Stein Rune Vinger (Frp), Svein Erik Sørensen (Frp), Amanda Maria Tandsether (H), Inger Lilleby Fløgum (H), Øivind Strømstad Sørhusbakken (H), Marte Rebecca Dæhlen (KrF), Leif-Kristian Tøftum (R), Dorthe Ødegaard Benckert (SP), Helge Testad (SP), Inger Johanne Helth Sveen (SP), Jarle Amlien (SP), Jorunn Signe Ballangrud (SP), Hans Petter Olsen (SV), Hilde Cathrine Fuglerud Bjørge (UAH), Kjetil Sangnes (UAH), Lars Solheim (UAH), Tor Ole Karlsen (UAH), Hanne Narten (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

1. Formannskapetets medlemmer velges som valgstyre i Vestre Toten 2023 – 2027.
2. Formannskapetets varamedlemmer velges som varamedlemmer til valgstyret for samme periode.
3. Som leder for valgstyret velges Tonje Bergum Jahr, som nestleder velges Øivind S. Sørhusbakken.

Åpen post

Representanten Per Erik Bergstuen (Frp):

Er det riktig at kommunen har gitt lån til å bygge vann/kloakkanlegg på en hytte før omdisponering til bolig er gitt?

I så fall hvor finnes det hjemmel for dette / retningslinjer for å bygge kloakk anlegg på hytter i vestre toten? Og spesielt hvordan håndteres dette når hytten opprinnelig ikke har vegrett? Og hvordan er da dette tenkt gjennomført?

Er anlegget som er bygget nå godkjent?

Svar kommunedirektør Bjørn Fauchald:

Først litt generelt om omdisponering fra hytte til bolig. Kan være nyttig å informere kommunestyret om da det er en del fokus på en konkret sak for tiden, jfr OA og bakgrunnen for Bergstuens innspill:

En praksis i Vestre Toten kommune har over år vært å stille seg positiv til at hytter beliggende i mer ordinære landbruks- / boligområder kan omdisponeres til helårsbolig.

Vi har få hytter som ikke ligger i strandsona eller innenfor ordinære hytteområder som f.eks. Skavangen. Dette har vi opplevde som en positiv praksis. Bra at eiendommene brukes og bra for bosetting. En form for opprydding.

Dette er også utgangspunktet for den saken Bergstuen tar utgangspunktet i. I samme område er det for øvrig også en annen hytte som de siste årene er omdisponert til boligformål.

Det er greit å informere om ifh til den konkrete saken - at det var tidligere eier av hytta som startet prosessen med omdisponering.

I dialog med hytteeiere som ønsker å omdisponere til boligformål, vil administrasjonen naturligvis orientere om denne praksisen (det har med likebehandling å gjøre) og hvilke forhold som må være på plass før det kan søkes om og innvilges omdisponering (vegrett, avløpsforhold mv).

Så til spørsmålene:

Er det riktig at kommunen har gitt lån til å bygge vann/kloakkanlegg på en hytte før omdisponering til bolig er gitt?

Jeg kan ikke kommentere hvilke enkeltpersoner som får tildelt lån gjennom NAV og til hvilke formål.

Men generelt, Startlån kan gis til utbedring av eiendom, for eksempel oppgradering av kloakkanlegg. Det vil da primært være til boligformål. Det innvilges derfor som hovedregel ikke startlån til utbedring av fritidseiendom. Så er det slik at personer som skal oppgradere fra hytte til bolig for å få omdisponert er avhengig av finansiering; enten fra ordinær bank eller via startlån.

Det må også påpekes at saksbehandlingen fra planavdelingen skjer helt uavhengig av hvordan enkeltpersoner velger å finansiere sine oppgraderinger.

I så fall hvor finnes det hjemmel for dette / retningslinjer for å bygge kloakkanlegg på hytter i Vestre Toten?

Det er full anledning til å etablere kloakkanlegg på hytter. Av hensyn til miljø / forurensning, vil dette være positivt. Det er visse restriksjoner i strandsona, ref. lokal forskrift om avløpsanlegg, men disse er ikke relevante i denne saken.

<https://lovdata.no/dokument/LF/forskrift/2015-06-18-1004>

Og spesielt hvordan håndteres dette når hytten opprinnelig ikke har vegrett?

Hytta har en eldre vegrett, men administrasjonen har i hele prosessen mot hytteeier vært tydelig på at vegrett må sikres gjennom frivillig avtale eller dom. Ut over dette er vegrett et privatrettslig forhold kommunen ikke skal gå inn i. Heller ikke i behandling av saken om spredte avløp.

Er anlegget som er bygget nå godkjent?

Det er gitt utslippstillatelse (dvs. «byggetillatelse»), og anlegget er etablert. Saken er ikke avsluttet, og følges opp pga. at det er rapportert feil ved anlegget fra slamtømmer. (Det er prosjekterende og utførende av anlegget sitt ansvar at dette er korrekt utført. Ikke kontroll kommunen foretar, men når avvik avdekkes følger kommunen opp)

For øvrig er dispensasjonssaken på eiendommen nå sendt på høring

SAK NR. 68/2024

Vestre Toten kommune

ÅPEN POST

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	15.10.2024	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

(ingen)

FORSLAG TIL VEDTAK:

--

SAKSOPPLYSNINGER:

Etter avtale er saken er satt opp på sakskartet med tanke på at kontrollutvalgets medlemmer kan melde inn saker/tema til drøfting. Sakene kan enten meldes på forhånd, eller tas opp i møtet.

Det er ikke meldt inn noen saker på forhånd.