

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 01. oktober 2024, kl. 09.00 – 11.30
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Nestleder: Kjersti Elise Løyte Medlem: Jostein Skår-Ekse Medlem: Jan Egil Grue Medlem: Bente Brundtland Varamedlem: Steingrim Roen
Forfall	Leder Torleiv Dengerud
Andre til stede i møtet eller via Teams	Rådmann Karsten Popp Dideriksen, under sin orientering <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, sak 18-19/24 Forvaltningsrevisor Anne-Lise Stender, Viken kommunerevisjon IKS, sak 15-17/24 Forvaltningsrevisor Even Tveter, Viken kommunerevisjon IKS, sak 15-17/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	15-23/24

Orienteringer fra ordfører og rådmann

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

Saksliste

Sak 15/24	FR-rapport «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner»	2
Sak 16/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune	6
Sak 17/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	8
Sak 18/24	Revisor informerer	10
Sak 19/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – revisors uttalelse	10
Sak 20/24	Kontrollutvalgets budsjett 2025	12
Sak 21/24	Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Ål	14
Sak 22/24	Eventuelt	15
Sak 23/24	Forvaltningsprosjekt Barnehage – bestilling av prosjektplan	15

Til orientering

1. Kontrollutvalgets årsmelding – behandling i kommunestyret	16
--	----

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
Det ble gjort en endring i sakslisten. Sak 23/24 «Forvaltningsrevisjonsprosjekt Barnehage» ble tilføyd.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning i neste møte.
 - Møtebok fra 06.06.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 19.11.2024

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og rådmann:

Fra ordfører:

Ordfører hadde ikke anledning til å delta.

Fra rådmann:

Rådmannen orienterte kort om følgende:

- Alle lederstillinger er besatt.
- Utfordringer med rekruttering
- Bekymret over antallet barn med omfattende behov
- Tertialrapport 2 viser; stramme linjer, rammene holder, kommunen har brukbar økonomi. Det avsettes kr. 5 mill. til disposisjonsfond etter 2. tertial.

Kontrollutvalget mottok en henvendelse vedr. bl.a. habilitet 16.09.24. og ba rådmannen orientere om forholdet.

Rådmannen orientere om habilitetsspørsmålet i henvendelsen til kontrollutvalget:

- K-utvalget fikk en orientering fra rådmannen i møtet 06.06.24 vedrørende samme tema, etter en henvendelse fra samme innbyggere.
- I alle saker med avgjørelser er det avdelingsleder og rådmann som har ansvaret for.
- I henhold til kommunens jurist brytes ikke regelverket på habilitet.
- I den grad Aaker har signert på dokumenter hvor hun er inhabil beklager rådmannen dette på det sterkeste og vil gjennomgå rutineene for å forsikre seg om at dette ikke skjer igjen.

Kontrollutvalget anså orienteringen til å svare ut spørsmålene vedrørende habilitet, og i og med rådmann vil gjennomgå rutineene for å forsikre seg om at dette ikke skjer igjen, valgte kontrollutvalget å ikke gå videre med saken.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 15/24	FR-rapport «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner»
------------------	--

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.2021	30/2021
Kontrollutvalget	21.11.2022	30/22
Kontrollutvalget	14.02.2023	06/23
Kontrollutvalget	13.04.2023	14/23
Kontrollutvalget	01.10.2024	15/24

Vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Dispensasjonspraksis i byggesak og fra reguleringsplaner»

Saksopplysninger:

Kommunens planverk var et prioritert forvaltningsrevisjonsområde for det forrige k- i henhold til deres Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og ble i 2020 drøftet som et aktuelt prosjekt senere i perioden.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

I k-utvalgets møte 30.11.2021 – sak 30/21 ble prosjektplanen behandlet og utvalget vedtok å utsette bestilling av forvaltningsrevisjon til høsten 2022.

I k-utvalgets møte 21.11.2022 – sak 30/22 ble det vedtatt å bestille en justert prosjektplan.

I k-utvalgets møte 14.02.2023 – sak 06/23 ble justert prosjektplan behandlet.

Med kapasitetsutfordringer i administrasjonen ble det ansett som hensiktsmessig å gjennomføre et samordningsmøte mellom forvaltningsrevisor og administrasjonen ift. oppstart og tidsplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet. K-utvalget vedtok at en fremdriftsplan for prosjektet skulle utarbeides og fremlegges til k-utvalgsmøtet i april 2023.

I k-utvalgets møte 13.04.2023 – sak 14/23 var prosjektet klart for bestilling og utvalget vedtok følgende:
«Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS igangsette det bestilte prosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» iht. justert prosjektplan og fremdriftsplan.»

Fra rapporten:

Prosjektets formål:

Er å undersøke behandlingen av dispensasjonssøknader i byggesaker i kommunen:
Forsvarlig saksbehandling og sikring av enhetlig praksis ved behandling av dispensasjoner. Videre om reguleringsplaner blir oppdatert ved behov.

Prosjektets problemstillinger:

1. Har Ål kommune en forsvarlig saksbehandling av dispensasjonssaker, herunder system og rutiner for å sikre enhetlig praksis og likebehandling?
2. Har Ål kommune som praksis å oppdatere reguleringsplaner ved behov?

Oppsummering og konklusjoner

Revisjonen konkluderer med at Ål kommune i hovedsak har en forsvarlig saksbehandling av dispensasjonssøknader. Videre konkluderer de med at kommunen i noen grad har etablert systemer for å sikre enhetlig praksis og likebehandling. Revisjonen vil likevel bemerke at hver søknad skal behandles individuelt.

Revisjonen konstaterer at delegasjonsreglementet og praksis for behandling av søknader om dispensasjon ikke harmoniserer. Etter revisjonens vurdering bør kommunen følge sitt eget delegasjonsreglement. I saker som vurderes som prinsipielle etter kommuneloven § 5-4 kan delegeringen fravikes.

Revisjonen vil vi fremheve at hovedregelen for vurdering av fordeler er at de skal være i allmenhetens interesse. Revisjonen ser at det i flere saker kun er argumentert for fordeler som må anses å være av privat karakter og i liten grad for fordeler for allmenheten. I de gjennomgåtte sakene er det heller ikke gjort klare separate drøftinger av «kan» bestemmelsen. Dette er viktig for å synliggjøre forskjellen mellom de juridiske inngangsvilkårene, og den skjønnsmessige vurderingen hvor kommunen kan velge å gi dispensasjon eller ikke.

Ål kommune har, som mange andre kommuner, mange eldre reguleringsplaner. En del planer er blitt oppdatert og ny arealdel i kommuneplan vil kunne presisere en del bestemmelser. I forbindelse med revidering av arealdelen i kommuneplanen vil det også foregå en planvask. Det er ikke utarbeidet rutiner for oppdatering av gamle eller utdaterte planer. Kommunen bør vurdere å styrke arbeidet med oppdatering av reguleringsplaner ytterligere.

Anbefalinger:

Med bakgrunn i revisjonens gjennomgang vil de anbefale Ål kommune å:

1. Sørge for å klargjøre roller og ansvar i behandlingen av dispensasjonssaker.
2. Sikre at delegasjonsreglementet etterleves i behandlingen av dispensasjonssaker.
3. Sørge for at det i første rekke er fordeler knyttet til offentlige hensyn og allmenne interesser ved en dispensasjon som vektlegges i saksbehandlingen, og i liten grad personlige fordeler for eieren av eiendommen.
4. Sørge for å ha klare, separate drøftinger av «kan» bestemmelsen i vedtak og saksfremlegg.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

5. Vurdere å dokumentere habilitetsvurderinger.
6. Vurdere å oppdatere planverket som ikke samsvarer med kommunens praksis.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for rapporten, herunder dens funn og anbefalinger.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 26.06.2024, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor Anne-Lise Stender til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å forbedre sine rutiner og saksbehandlingspraksis slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Anne-Lise Stender redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

Formål:

- Er å undersøke behandlingen av dispensasjonssøknader i byggesaker i kommunen: Forsvarlig saksbehandling og sikring av enhetlig praksis ved behandling av dispensasjoner. Videre om reguleringsplaner blir oppdatert ved behov.

Problemstillinger:

- Har Ål kommune en forsvarlig saksbehandling av dispensasjonssaker, herunder system og rutiner for å sikre enhetlig praksis og likebehandling?
- Har Ål kommune som praksis å oppdatere reguleringsplaner ved behov?

Funn og vurderinger:

1. Dispensasjonssaker:

- Ål kommune har en forsvarlig saksbehandling av dispensasjonssøknader. De 20 tilfeldig utvalgte dispensasjonssøknadene vurderes som tilstrekkelig utredet. I saksbehandlingen brukes systemet Elements som gir veiledning underveis og har sjekklistene som gir saksbehandlerne en komplett liste over hvilke punkter kommunen skal vurdere i byggesaker.
- Byggesak og plan har interne møter hvor saker drøftes.
- Det er i noe grad etablert systemer for å sikre enhetlig praksis og likebehandling.
- Fra 2018 til 2023 økte antallet søknader fra 15 til 33 %.
- Delegasjonsreglement og praksis for behandling av søknader om dispensasjon harmoniserer ikke. Revisjonen vurderer at kommunen bør følge sitt eget delegasjonsreglement. I saker som vurderes som prinsipielle etter kommuneloven § 5-4 kan delegeringen fravikes.
- Revisjonen vil fremheve at hovedregelen for vurdering av fordeler er at de skal være i allmenhetens interesse. I flere undersøkte saker er det kun argumentert for fordeler som må anses å være av privat karakter.
- Revisjonen oppfatter at det er fokus på habilitet.

2. Reguleringsplaner:

- Ål kommune har mange reguleringsplaner av eldre dato. Dette medfører mange søknader om dispensasjon og omfattende bruk av dispensasjoner kan på sikt svekke legitimiteten til planprosessen i kommunen.
- Det er ikke utarbeidet rutiner for oppdatering av gamle eller utdaterte planer.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- Ål kommune er i gang med en revidering av arealdelen i kommuneplanen. Dette er en todelt prosess hvor bolig og næring blir revidert først, deretter fritidsbolig. I forbindelse med revidering av arealdelen vil det også foregå en planvask.
- Kommunen bør vurdere å styrke arbeidet med oppdatering av reguleringsplaner ytterligere.

Anbefalinger:

1. Sørge for å klargjøre roller og ansvar i behandlingen av dispensasjonssaker.
2. Sikre at delegasjonsreglementet etterleves i behandlingen av dispensasjonssaker.
3. Sørge for at det i første rekke er fordeler knyttet til offentlige hensyn og allmenne interesser ved en dispensasjon som vektlegges i saksbehandlingen, og i liten grad personlige fordeler for eieren av eiendommen.
4. Sørge for å ha klare, separate drøftinger av «kan» bestemmelsen i vedtak og saksfremlegg.
5. Vurdere å dokumentere habilitetsvurderinger.
6. Vurdere å oppdatere planverket som ikke samsvarer med kommunens praksis.

Rapporten ble sendt rådmannen for uttalelse, som kjente seg igjen i rapporten og hadde ingen merknader til rapporten.

Kontrollutvalget drøftet rapporten som de anså som god, grundig og gir gode anbefalinger til kommunen. Utgangspunktet skal kommunen ha gode planer som gjør at det ikke er behov for dispensasjons-søknader. Kontrollutvalget vil følge gjennomføringen av endringene og tiltakene iht. anbefalingen videre, og vil be rådmannen om orientering om status i fremtidige møter.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 26.06.2024, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor Anne-Lise Stender til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å forbedre sine rutiner og saksbehandlingspraksis slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget vil følge opp rådmannens gjennomføring av tiltak og be om status på dette arbeidet i fremtidige møter.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. *Kommunestyret tar rapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.*
 - a) *Sørge for å klargjøre roller og ansvar i behandlingen av dispensasjonssaker.*
 - b) *Sikre at delegasjonsreglementet etterleves i behandlingen av dispensasjonssaker.*
 - c) *Sørge for at det i første rekke er fordeler knyttet til offentlige hensyn og allmenne interesser ved en dispensasjon som vektlegges i saksbehandlingen, og i liten grad personlige fordeler for eieren av eiendommen.*
 - d) *Sørge for å ha klare, separate drøftinger av «kan» bestemmelsen i vedtak og saksfremlegg.*
 - e) *Vurdere å dokumentere habilitetsvurderinger.*
 - f) *Vurdere å oppdatere planverket som ikke samsvarer med kommunens praksis.*

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Sak 16/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	21.11.22	33/22
Kontrollutvalget	14.02.23	08/23
Kontrollutvalget	13.04.23	15/23
Kontrollutvalget	07.09.23	24/23
Kontrollutvalget	01.10.24	16/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune, datert 12.08.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- *Regnskapsrevisjon*: Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av bl.a. innspill fra k-utvalget, dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse.

Kontrollutvalgets møte 14.02.2023 – sak 08/23: Med bakgrunn i rådmannens orientering om kapasitetsutfordringer i administrasjonen ble det ansett som hensiktsmessig å gjennomføre et dialogmøte mellom forvaltningsrevisor og administrasjonen ift. oppstart og fremdriftsplan for Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV)

Kontrollutvalget vedtok at fremdriftsplanen skulle fremlegges k-utvalget i møtet i april 2024

I kontrollutvalgets møte 13.04.2023 – sak 15/23 ble fremdriftsplan for oppstart og gjennomføring av Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) for Ål kommune fremlagt og drøftet.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune.»

Revisjonen har siden bestillingen holdt k-utvalget oppdatert om status i arbeidet.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Fra ROV:

«I denne risikovurderingen forstår vi derfor risiko som faren for at det er svakheter i forvaltningen og/eller mangelfulle resultater/måloppnåelse på et område.

Et område eller tema har eksempelvis risiko dersom det er manglende etterlevelse, lav produktivitet eller effektivitet eller andre eller problemer som innebærer at det er nødvendig med forbedringer.

Dette er områder som derfor er aktuelle temaer for valg av forvaltningsrevisjon.»

«Det er et krav at kommunen skal gjennomføre eierskapskontroll. Dette er en del av kommunens ansvar for å sikre god eierstyring og selskapskontroll. Eierskapskontrollen skal bidra til å sikre at kommunens interesser blir ivaretatt på en god måte i de selskapene hvor kommunen har eierinteresser. I tillegg kan det gjennomføres forvaltningsrevisjon i enkeltselskaper.»

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon iht. ROV er bl.a.:

- Barnehage, anskaffelser, investeringer, helse og omsorg.

Aktuelle selskap hvor det kan gjennomføres eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon er bl.a.:

- Hallingdal Brann- og redningstjeneste IKS, Hallingdal Renovasjon IKS.

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres en generell eierskapskontroll.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for Risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til risiko- og vesentlighetsvurdering for Ål kommune.

Risikovurderingene legges til grunn ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Even Tveter redegjorde for ROV, herunder bl.a.:

- Formålet er å legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen ved at ressursene brukes på områder der det er størst behov.
- Informasjonen som ligger til grunn for risikovurderingen, som bl.a.:
 - Kommunens styringsdokumenter
 - Spørreundersøkelse og dialog med politisk nivå, administrativ ledelse, verneombud og tillitsvalgte.
- Vurderingen danner grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- Anbefalte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som bl.a.; barnehage, anskaffelser, økonomistyring osv.

K-utvalget drøftet ROV-rapporten og risiko-områdene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til risiko- og vesentlighetsvurdering for Ål kommune.

Risikovurderingene legges til grunn ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 17/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	01.10.2024	17/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Ål kommune, datert 12.08.2024. (ligger som vedlegg til sak 16/24)
- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 K-utvalget i Ål.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) har utarbeidet en ROV for Ål kommune på bestilling fra k-utvalget, jf. sak 16/24. Risikovurderingen er ikke uttømmende, og dekker dermed ikke samtlige mulige risikoområder i kommunen. Risikovurderingen baserer seg også på begrenset tilgang på informasjon knyttet til kommunens oppgaveløsning på hvert område.

Skala som benyttes ved vurdering av risiko – ift. om risiko er;

lav - manglende etterlevelse

medium - varierende etterlevelse

høy - høy grav av etterlevelse

Revisjonen vurderer følgende temaer som aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Forvaltningsrevisjon (FR):

a)	Barnehager	høy
b)	Anskaffelser	medium
c)	Investeringer	medium
d)	Økonomistyring	medium
e)	Helse og omsorg	Medium/ høy
f)	Eiendomsforvaltning	medium
g)	Internkontroll	medium

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Eierskapskontroll (EK) i interkommunale samarbeid og selskaper: (og/eller forvaltningsrevisjon (FR))

a)	Forvaltning av eierskap (EK)	medium
b)	Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS (EK/FR)	medium
c)	Hallingdal Renovasjon IKS (EK/FR)	medium
d)	IKT Hallingdal (FR)	medium
e)	Hallingdal Barnevernstjeneste (FR)	medium
f)	NAV Hallingdal (FR)	medium

Plan for møtet:

K-utvalgsssekretæren orienterer om utkastet til Plan for av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

K-utvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden, basert på ROV, jf. sak 16/24.

K-utvalget utarbeider en liste over prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden som føres inn i dokumentet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Dokumentet skal vedlegges saken som skal oversendes til kommunestyret for behandling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Planen oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Ål kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.

Møtebehandling:

K-utvalsmedlemmene drøftet de ulike risikoområdene og prioriteringer.

Utvalget valgte å prioritere følgende områder:

Forvaltningsrevisjon:

- a) Barnehage
- b) Eiendomsforvaltning
- c) Helse og omsorg.

Eierskapskontroll:

1. Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
2. Hallingdal Renovasjon IKS

Valgte prioriteringer føres inn i k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27, som oversendes kommunestyret.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Planen oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Ål kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 18/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.10.2024	18/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte kort om:

- Revisjonen er i gang med planlegging av revisjonen for 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 19/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – revisors uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.10.2024	19/24

Vedlegg:

- *Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – revisors foreløpige attestasjonsuttalelse, datert 28.06.2024*
- *Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – revisors attestasjonsuttalelse, datert 22.08.2024*
- *Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), datert 01.11.2023*

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Forenklet etterlevelseskontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2023;

➤ **oppfølging og delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet**

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

Revisjonen valgte å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet?
2. Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
3. Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?
1. Er bestemmelsene for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet fulgt opp på en tilfredsstillende måte?

Da resultatene av funn i kontrollen ikke ble ferdig behandlet til fristen 30.06. ga revisor en foreløpig uttalelse. Denne foreløpige uttalelsen ble trukket da endelige uttalelse forelå.

Revisor har i sin endelige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget, datert 22.08.2024 konkluderer med følgende:

- «Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt gjort oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Ål kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for oppfølging av delegasjon av attestasjons og anvisningsmyndighet.»

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen.

Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a.:

- Revisor ga en foreløpig uttalelse da de ikke var i stand til å avslutte kontrollen innen fristen 30.06. Denne uttalelsen ble trukket da endelig uttalelse forelå.
- Revisjonen hadde for 2023 valgt området «Oppfølging og delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet» for kontroll.
- Revisjonen konkluderte med de ikke har grunn til å tro at Ål kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering

Sak 20/24 Kontrollutvalgets budsjett 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	01.10.2024	20/24

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2025, datert 14.08.2024
- Regnskaps- og budsjettoversikt. *Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lova § 14*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets innstilling til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
- Kurs, konferanse, opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Andre særskilte oppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til k-utvalget og deltagelse i møter o.l.
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere fra år til år i forhold til hvor mange prosjekter som gjennomføres og prosjektenes omfang.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Forslag til budsjett 2025:

K-utvalget:

1. Drift kontrollutvalget	Kr. 80 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-

Revisjon:

4. Regnskapsrevisjon	Kr. 370 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 315 000,-
6. Andre særskilte oppgaver	Kr. 338 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 1 023 000,-

Totalt budsjett A + B **Kr. 1 233 000,-**

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 233 000,- for 2025.

Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Møtebehandling:

Budsjettet ble drøftet og endring ble foretatt. Budsjetttrammen ble enstemmig som følgende:

	Budsjett 2024	Vedtatt budsjett 2025
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 60 000,-	Kr. 80 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 105 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 195 000,-	Kr. 210 000,-
Revisjon:		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 351 500,-	Kr. 370 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 300 000,-	Kr. 315 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 322 000,-	Kr. 338 000,-
7. Eierskapskontroll		Kr. 100 000,-
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 *3	Kr. 112 500,-	
B. Totalt revisjon	Kr. 1 086 000,-	Kr. 1 123 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 281 000,-	Kr. 1 333 000,-

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*2 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig forslag:

*Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 333 000,- for 2025.
Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.*

Sak 21/24	Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Ål
------------------	--

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	01.10.2024	21/24

Vedlegg:

– Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Ål

Saksopplysninger:

K-utvalgssekretæren kan ikke utrede en sak om egen tjeneste.

Vedlagt følger saksopplysninger og forslag til vedtak utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland.

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

Forslag til vedtak:

Se vedlagte dokument

Møtebehandling:

Kontrollutvalgssekretær Hanne Heen Wengen forlot møtet under behandling av saken.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

1. Ål kommune sier, fra 01.10.24, opp avtalen med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 31.12.24
2. Ål kommune inngår en ettårig avtale med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 01.01.25. Avtalen behandles i Kontrollutvalgets møte 27.11.24.
3. Det skal gjennomføres et nytt kontraktsmøte med enten oppsigelse eller forlengelse av denne kontrakten innen 01.10. hvert år.
4. Kontrollutvalgsleder og sekretær har en økonomisk gjennomgang av timeforbruk 2 ganger i året.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 22/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.10.2024	22/24

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles.
Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 23/24 Forvaltningsprosjekt Barnehage – bestilling av prosjektplan

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.10.2024	23/24

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

K-utvalget ønsket å starte prosessen vedrørende nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2025, i henhold til sin Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27, og opprettet ny sak på saklisten.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), jf. sak 16/24, som viser at barnehage er et risikoområde hvor rekruttering, kompetanse, sykefravær og forebyggende arbeid for barn med spesielle utfordringer er aktuelle problemstillinger for en forvaltningsrevisjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området barnehage.
Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen fremlegges i neste møte 19.11.2024.*

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Kontrollutvalgets årsmelding – behandling i kommunestyret

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding i sitt møte 20.06.2024 – sak 48/2024.

Kommunestyret vedtok følgende:

«Kommunestyret tek kontrollutvalet si årsmelding for 2023 til orientering.»

Ål, 01.10.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgssekretariat for Ål kommune

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Møtebok godkjent:

Ål, 19.11.2024

Kjersti Elise Løyte
nestleder

Jan Egil Grue
medlem

Bente Brundtland
medlem

Jostein Skår-Ekse
medlem

Steingrim Roen
varamedlem