

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 19. november 2024, kl. 09.00-12.30
Møtested	Møterom «Kjellern», Tingstugu i Ål
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Nestleder: Kjersti Elise Løyte Medlem: Bente Brundtland Medlem: Jan Egil Grue Medlem: Jostein Skår-Ekse Varamedlem: Steingrim Roen
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Solveig Vestenfor, under sin orientering Rådmann Karsten Popp Dideriksen, under sin orientering og sak 25/24 Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 24 og 26/24 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 30/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	24-34/24

Orienteringer fra ordfører og rådmann

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

Saksliste

Sak 24/24	FR-rapport «Saksbehandling av kommunalt etablerertilskudd	3
Sak 25/24	Tertialrapport 2-2024	6
Sak 26/24	Prosjektplan «Barnehage»	7
Sak 27/24	Revisor informerer	8
Sak 28/24	Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023	9
Sak 29/24	Overordnet revisjonsstrategi 2024	10
Sak 30/24	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	11
Sak 31/24	Felles FR-prosjekt	12
Sak 32/24	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025	13
Sak 33/24	Revidert avtale med sekretær	14
Sak 34/24	Eventuelt	15

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 03.09.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 11.02.2025

Orienteringer fra ordfører og rådmann:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Rapporter
 - K-utvalgets forvaltningsrevisjonsrapport «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll behandles i formannskapetets møte 25.11.2024.
- Planverk revideres
- Hemsil 3
Utbyggingen kan gi stor endring i konsesjonskraftprisen, som nå er 12 øre og kan øke til 37 øre.
- Statens Vegvesen – har innsigelser på kryss ved Torpo Gjestegård og Kleivi
- Sundre – sentrumsutvikling
- Budsjett 2025
 - Kommunen har de siste årene tjent godt på kraft, men fra 2025 vil dette endre seg. Deler av kraftinntektene brukes på drift, dette må fremover justeres ned
 - Ved tildeling av ekstra midler fra staten fikk Ål kommune et tillegg på kr. 3,8 mill.
- Ål kommune er kåret som nr. 3 i Norge av Norsk kulturindeks.

Fra rådmann:

Rådmannen orienterte kort om bl.a.:

- Organisasjonsendring på lønns- og økonomiavdeling
- Utbyggingen av Helsetunet
- Alle saksbehandlere kurses nå i saksbehandlingspraksis, lover, regler, vedtak osv.
- Budsjett 2025
- Interkommunalt samarbeid
- Up-Stream – de er godt i gang med finansiering av forprosjektet.
- Stilling som kommunalsjef utvikling utlyses – da nåværende sjef går av med pensjon.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

SAKER TIL BEHANDLING

Sak 24/24 FR-rapport «Saksbehandling av kommunalt etablerertilskudd

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.09.2023	22/23
Kontrollutvalget	22.02.2024	01/24 + 10/24
Kontrollutvalget	16.04.2024	12/24
Kontrollutvalget	19.11.2024	24/24

Vedlegg:

- FR-rapport «Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd». Ettersendes

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Ål vedtok 19.04.2023 – sak 29/2023, å tilby tilskudd til førstegangsetablerere mellom 18 og 40 år, som kjøper eller bygger bolig i kommunen.

Tilskudd pr. bolig ble satt til kr. 500 000,- med en bindingstid til 10 år, eller kr. 200 000,- med bindingstid 5 år.

I kommunestyret sitt møte 25.05.2023 – sak 45/2023, ble tilskuddet vedtatt endret til kr. 300 000,- pr. bolig og med 6 års bindingstid.

Kontrollutvalget ble i 2023 holdt orientert fra administrasjonen om ordningen, retningslinjer og kontrollrutiner. Herunder bl.a. følgende:

- Av totalt 118 søknader i 2023 fikk 61 tilskudd og total tilskuddssum for 2023 var kr. 24 mill.
- Søknadene ble kronologisk satt på liste etter mottaksdato og dersom kriteriene var oppfylt ble tilskuddet tildelt.
- Tildelt/tilsagn ga ikke automatisk utbetaling. Først når bl.a. skjøte forelås og søker hadde flyttet inn i boligen ble tilskuddet utbetalt.

I kontrollutvalgets møte 07.09.2023 – sak 22/23 redegjorde prosjektleder for Bo og bli lyst Anne Nordheim Statistikk- og oppsummeringsrapporten og retningslinjene.

K-utvalget drøfter saken, deriblant viktigheten av kontroll og evaluering av ordningen.

I henhold til kommunestyrets vedtak i sak 45/2023 i møtet 25.05.23 skal ordningen bli evaluert i forbindelse med budsjettbehandlingen høsten 2023.

K-utvalget anså det som ønskelig å motta evalueringsrapporten.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å oversende kommunestyrets evalueringsrapport til utvalget.»

Kontrollutvalget ba om i sitt vedtak i møtet 07.09.23 om å få oversendt evalueringsrapporten når denne foreligger.

Rapporten forelås ikke ved utsendelse av denne innkallingen.

I kontrollutvalgets møte 22.02.2024 - sak 10/24 drøftet k-utvalget mulig undersøkelse av kommunens tilskuddsordning til førstegangsetablerere.

Følgende problemstillinger ble drøftet:

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

1. Hvordan ble prosessen med offentliggjøring av tilskuddsordningen gjennomført?
2. Har kommunen innhentet tilstrekkelig informasjon i hver enkelt sak for å unngå at søkere som ikke oppfyller kriteriene får tilsagn?
3. Har kommunen gitt tilsagn til søkere hvor kriteriene har vist seg å ikke være oppfylt? Hva er evt. gjort med disse søknadene?
4. Henvendelsen til k-utvalget indikere at det brukes mye skjønn. Er vurderingene som gjøres innenfor retningslinjene kommunestyret har satt?
5. Hvordan har kommunen kvalitetssikret at kriteriene for ordningen er fulgt.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan av Viken kommunerevisjon IKS som grunnlag for en undersøkelse av kommunens tilskuddsordning til førstegangsetablerere.»

I k-utvalgets møte 16.04.24 – sak 12/24 redegjorde forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Det er satt av inntil 150 timer til prosjektet, med forventet rapportering høsten 2024.
- 15 tilfeldige saker vil bli gjennomgått, fra søknad til tilsagn eller avslag, herunder de 3 sakene k-utvalget har fått henvendelse om.
- Prosjektets problemstilling:
 - Er politiske saker og planleggingen av ordning om etableringstilskudd tilstrekkelig planlagt og utredet?
 - Er saksbehandlingen ved tildeling av etableringstilskudd gjort i henhold til god praksis for saksbehandling og vedtatte regler for tilskuddet?

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar prosjektplanen og redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen

«Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd» av mars 2024, med forventet rapportering til kontrollutvalget høsten 2024.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd».

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd» og revisors redegjørelse til etterretning.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten «Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd» 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 Ann Heidi Jebsen redegjorde for rapporten, herunder bl.a. følgende:

- **Formål:**

Prosjektets formål er å vurdere følgende om kommunen tildeler etableringstilskudd etter vedtatte tildelingskriterier og retningslinje og om etablering av ordningen er tilstrekkelig planlagt og utredet.
- **Problemstillinger:**
 - Er politiske saker og planleggingen av ordning om etableringstilskudd tilstrekkelig planlagt og utredet?
 - Er saksbehandlingen ved tildeling av etableringstilskudd gjort i henhold til god praksis for saksbehandling og vedtatte regler for tilskuddet?

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- **Metode:**

- Dokumentanalyse - Dokumentene består av politiske vedtak, retningslinjer, evaluering av ordningen, sjekklister, søknadsskjema og oversikt over myndighet og ansvar ved utbetaling av tilskudd. Det er også analysert 17 utvalgte søknader om tilskudd, samt tilhørende dokumentasjon. Kommunen har delt områder hvor aktuell dokumentasjon i forhold til prosjektet er lagret med revisjonen.
- Intervjuer – revisjonen har intervjuet åtte personer i dette prosjektet. Fire av disse er fra politisk nivå, tre fra administrasjonen og en bank ansatt.

- **Konklusjon og anbefalinger:**

- Undersøkelsen avdekket mangler i systemet for tildeling av etableringstilskudd. Hovedfunnene peker på mangelfull praksis og systemer som har og kan føre til at etableringstilskudd blir tildelt uten at vilkårene foreligger.
- **Saksbehandlingen** – kommune sikrer ikke at saksbehandlingen ved tildeling av etableringstilskudd er gjort i henhold til god praksis for saksbehandling og vedtatte regler for tilskuddet.
- **Politisk nivå og administrasjonen** - har i planleggingen og utredningen av ordning etableringstilskudd ikke etablert gode nok rutiner for å sikre at tildelingen skjer i henhold til vedtatte retningslinjer og vilkår.

Rådmannens uttalelse til rapport, datert 06.11.2024:

«Uttale til rapport Saksbehandling av kommunalt etableringstilskot.

Rådmannen er samd i at vi har forbeholdspunkt i vår handsaming. Ein av våre utfordringar er å få alt på plass i Elements – spesielt dei signerte dokument.

Dette er ein ny ordning som er utvikla her – ein ordning som har brei politisk støtte og som ser ut til å fungera ut frå det politiske vedtak som er gjort.

Vi har fortløpande tilpassa og endra reglar og rutinar for at ordninga skal vera so rettferdig som råd er.

Vi har feilvurdert i eit høve – og lært av det.

Rådmannen er stolt over effekten ordninga har fram til nå – administrasjonen skal jobbe vidare med å sikre rutinar og god praksis for sakshandsaming.»

K-utvalget drøftet rapporten, herunder fremkom bl.a.:

- Overordnet er læringen at man i lignende tiltak tar seg bedre tid til å tilrettelegge og utarbeide gode rutiner.
- Administrasjonen burde vært med i planleggingen av ordningen.
- Kommunen bør ha rutiner for å følge opp betingelsene i tilskuddet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 07.11.2024, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning. Rapporten er et godt verktøy for Ål kommune til god læring og grunnlag til å forbedre sine rutiner og saksbehandlingspraksis ved innføring av fremtidige tilskuddsordninger, slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

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

Kommunestyret tar rapporten «Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd» fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for at tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger gjennomføres:

1. *At saksbehandlingen ved tildeling av etableringstilskudd blir gjort i henhold til god praksis for saksbehandling og vedtatte regler for tilskuddet.*
2. *At politisk nivå og administrasjonen etablerer gode nok rutiner for å sikre at tildelingen skjer i henhold til vedtatte retningslinjer og vilkår.*

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 25/24 Terialrapport 2-2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.11.2024	25/24

Vedlegg:

– Terialrapport 2. tertial 2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Terialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Terialrapporten ble behandlet i kommunestyret 17.10.2024 – sak 90/2024 med følgende vedtak:

«Ål kommunestyre tek terialrapporten for 2. tertial 2024 til orientering. Kommunestyret vedtek foreslegne budsjettendringar for driftsrekneskapet 2024.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.
 - b) Prognose for årsresultatet.
2. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til rådmannen i forhold til innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Rådmannen redegjorde kort for bl.a.:

- Terialrapporten lages nå i systemet Framsikt, det samme gjøres med budsjett
- Det settes av 5 mill. fra budsjett til dispensasjonsfond
- Utfordringer med for høy drift
- En del investeringer som ikke gjennomføres – anbudene har for store kostnadsrammer
- Alle lederstillinger er besatt med faste ansatte i alle stillingene
- Sykefraværet er høyt, men nedadgående
- Inntektene fra eiendomsskatt har blitt redusert med kr. 5,7 mill. fra 2023 til 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 26/24 Prosjektplan «Barnehage»

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	03.09.2024	23/24
Kontrollutvalget	19.11.2024	26/24

Vedlegg:

- Prosjektplan «Barnehage», datert 04.11.2024

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets møte 03.09.2024 – sak 23/24 drøftet k-utvalget Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) i fra sak 16/24, som viste at barnehage er et risikoområde hvor rekruttering, kompetanse, sykefravær og forebyggende arbeid for barn med spesielle utfordringer er aktuelle problemstillinger for en forvaltningsrevisjon. K-utvalget ønsket å starte prosessen med et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2025, i henhold til sin Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27, og valgte å bestille en prosjektplan.

K-utvalget vedtok følgende:

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

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for prosjektplanen og dens problemstillinger.

Forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar prosjektplanen og redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Barnehage», med forventet rapportering til kontrollutvalget høsten 2025.»

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen redegjør for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- **Formål:**
 - Prosjektets formål er å kontrollere om Ål kommune og barnehagene har system, rutiner og ressurser for å ivareta barn med behov for tidlig hjelp og støtte i utvikling og læring utvikling og læring på et utvalgte områder.
- **Problemstillinger:**
 1. Sikrer kommunen at det arbeides forebyggende med og mot barn som har behov for tidlig hjelp og støtte til utvikling og læring?
 2. Sikrer kommunen at barnehagene i kommunen har riktig og tilstrekkelig bemanning og kompetanse?
 3. Arbeider kommunen systemrettet med sykefravær i barnehagene i kommunen?
- **Metode:**
 - Informasjonen innhentes gjennom dokumentanalyse, tallanalyser, gjennom rapportuttak fra kommunens IKT-system for barnehageområdet og intervjuer (samtaler) med nøkkelpersoner i kommunen.
- **Organisering og ressursbruk:**
 - Prosjektet kan gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med rapportering innen utgangen av første kvartal av 2025.
Det tas forbehold rundt fremdriften ut fra usikkerheten rundt kommunens kapasitet til å levere dokumentasjon til prosjektet.
- **Risiko- og vesentlighetsvurdering:**
 - I ROV utarbeidet av VKR i 2024 kommer det frem at:
«Det er generelt for oppvekstområdet en utfordring med å rekruttere og beholde medarbeidere på området.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Politikere har i spørreundersøkelsen ment at området er et av områdene som har størst risiko og bør prioriteres i en forvaltningsrevisjon.

Ansatte har i spørreundersøkelsen pekt på at kompetanse i barnehagene er en av de størst risikoområdene. Rådmann har også i intervju påpekt at kommunen har utfordringer med kompetanse i barnehagene.

Andelen med barnehagelærere i grunnbemanning har gått ned fra 48% i 2021 til 32,7 % i 2023.

Gjennomsnittet for gamle Viken fylke var 38% i 2023 og landsgjennomsnittet var 42 %. (...)

På bakgrunn av overnevnte informasjon kan barnehager være et område hvor det anbefales en forvaltningsrevisjon. Aktuelle prosjektideer kan være:

Sykefravær/arbeidsmiljø i barnehagene, faglige innhold (rammeplan) eller spesialpedagogisk hjelp.»

K-utvalget drøftet prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Det ses store utfordringer jo eldre barna blir og tidlig innsats bør være hovedmålet
- En forvaltningsrevisjonsrapport på området kan være et nyttig verktøy for kommunen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.

Kontrollutvalget tar saken opp til ny vurdering i sitt første møte i 2025.

Sak 27/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.11.2024	27/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte om bl.a.:

- Revisjonen er godt i gang med planleggingen av regnskapsrevisjonen for 2024 og har hatt møte med ledelsen i kommunen. Det jobbes med interimrevisjon, hvor det testes at rutiner blir etterlevd.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 28/24 Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.11.2024	28/24

Vedlegg:

- Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023, datert 23.09.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to Statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Rapport - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Rapport - Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.2024. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for Statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a. flg.:

- Rapporten omfatter revisjonen av Ål kommunes regnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner, arbeid utført i perioden 01.01.2024 til 30.04.2024
- Oppfølging av interimrevisjon
- Årsregnskap og revisjonsberetning 2023
- Rapportering på internkontroll
- Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2023
- Det foretatt flg. kontroller knyttet til de ulike områdene i regnskapet som; lønn, utgifter, inntekter, finans
- Revisjonen har i perioden utført 10 attestasjoner
- Revisjonen er usikre på om det anslåtte revisjonshonoraret for 2024 vil holde, og det vil blant annet avhenge av omfanget av bestillinger og annen bistand i andre halvdel av 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Sak 29/24 Overordnet revisjonsstrategi 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	19.11.2024	29/24

Vedlegg:

- Overordnet revisjonsstrategi 2024 Ål kommune, datert 24.10.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at *«Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk»*.

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a.:

- Revisjonsstrategien er en plan som utarbeides for å informere k-utvalget og kommunens ledelse om oppgaver revisjonen har planlagt for kommunen for 2024
- Revisjonen omfatter *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll* som er bestemt i lov eller i medhold av lov
- Prioriterte områder for 2024
- Attestasjoner
- Prosjekter fullført i 2024;
 - Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) Ål kommune
 - Forvaltningsrevisjon innenfor dispensasjonspraksis
 - Forvaltningsrevisjon innenfor tilskudd førstegangsetablerere
- Regnskapsteam:
 - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan
 - Teamleder Brynhild Børtnes
 - Revisorene Evy Marie Rygh-Nilsen og Turid Berglund Ekeberg
- Ressurser.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og Overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 30/24 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.11.2024	30/24

Vedlegg:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 28.08.2024*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 28.08.2024*

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstiller kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet ogandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppgaver, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes gir en kort redegjørelse for uavhengighetserklæringene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Sak 31/24 Felles FR-prosjekt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	19.11.2024	31/24

Vedlegg:

- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

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, herunder bl.a.:

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, 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.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 09.09.2024 – sak 13/2024, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.

I samme møte under sak 23/24 drøftet kontrollutvalget Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), jf. sak 16/24, som viste at barnehage er et risikoområde hvor rekruttering, kompetanse, sykefravær og forebyggende arbeid for barn med spesielle utfordringer er aktuelle problemstillinger for en forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

I Fellessamlingen for k-utvalgene 29.10.2024 – Tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter.

De kom frem til følgende vurdering:

«K-utvalgene går videre med å vurdere forvaltningsrevisjon av Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS. K-utvalgene tar opp temaet i sine egne møter ift. om de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene gjør seg opp en mening om prosjektet og evt. aktuelle problemstillinger til neste Fellessamling 29.04.2025.

Sekretær har kontaktet k-utvalget i Flå sin sekretær ift. at de gjør en vurdering om de ønsker å delta i et felles prosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste - om det blir aktuelt.

Sekretær Øystein Hagen vil gi en tilbakemelding om hvordan k-utvalget i Flå stiller seg til forslaget.

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS er invitert til å holde en presentasjon om selskapet i neste fellessamling 29.04.2025

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter Fellessamlingens forslag om et felles revisjonsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS. Tidligst forventet oppstart av et evt. prosjekt er 2. halvår i 2025.

Forslag til vedtak:

- Alt 1: Kontrollutvalget avventer å stille seg bak et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.
- Alt. 2: Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS, om dette blir aktuelt. Kontrollutvalget setter saken på dagsorden i sitt neste møte hvor prosjektets problemstillinger drøftes.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til første møte i 2025.

Sak 32/24 Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.11.24	32/24

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2025*
- *Årshjul og temaliste 2024-27*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. *forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og kommunens årsregnskap osv.*

Ut over de faste saken kan kontrollutvalget velge å gå inn i ethvert område i organisasjonen for å holde seg oppdatert og orientert om hvordan organisasjonen fungerer og at regelverk etterleves.

«K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.

Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Rutiner og systemer for avvikshåndtering
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2025, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Møtebehandling:

Medlemmene drøftet aktuelle møtedatoer i 2025.

Følgende møtedatoer ble satt opp:

Tirsdag 11.02.25

Tirsdag 27.05.25

Torsdag 11.09.25

Tirsdag 18.11.25

I tillegg kommer en planlagt Fellessamling for k-utvalgene i Hallingdal 29. april 2025.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møteplan og årshjul for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 33/24 Revidert avtale med sekretær

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.10.2024	21/24
Kontrollutvalget	19.11.2024	33/24

Vedlegg:

- Utkast på revidert avtale. Ettersendes
- Sak til k-utvalget. Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Ål

Saksopplysninger:

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

Vedlagt saken følger ny avtaleutkast mellom Hanne Heen Wengen og kontrollutvalget utarbeidet av Hemsedal kommune, samt saksopplysninger til saken utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland.

I kontrollutvalgets møte 01.10.2024 – sak 21/24 behandlet k-utvalget sak om ny avtale med k-utvalgssekretæren. Sekretæren forlot møtet under behandlingen.

K-utvalget vedtok følgende:

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.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter avtaleutkastet.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Avtaleutkastet drøftes kort.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Nestleder i kontrollutvalget, Kjersti Løyte, signerer avtalen på vegne av utvalget.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 34/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.11.2024	34/24

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]

Ål, 19.11.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretariat for Ål kommune

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

Møtebok godkjent:

Ål, 11.02.2025

Kjersti Elise Løyte
nestleder

Jan Egil Grue
medlem

Bente Brundtland
medlem

Jostein Skår-Ekse
medlem

Steingrim Roen
varamedlem