

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 11. februar 2025, kl. 09.00-11.00
Møtested	Møterom «Hemsén», Tingstugu i Ål
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Jostein Skår-Ekse Nestleder: Kjersti Elise Løyte Medlem: Bente Brundtland Medlem: Jan Egil Grue Medlem: Rune Lappegard
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Rådmann Karsten Popp Dideriksen, sak 02/25 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, sak 05-07/25 Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 03/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01-10/25

Saksliste

Sak 01/25	Ordførers kvarter	2
Sak 02/25	Rådmannens kvarter	3
Sak 03/25	FR-prosjekt «Barnehage» og felles revisjonsprosjekt	4
Sak 04/25	Tilleggsbevilgning til forvaltningsrevisjonsprosjekt 2025	5
Sak 05/25	Revisor informerer	6
Sak 06/25	Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024	7
Sak 07/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024	8
Sak 08/25	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024	10
Sak 09/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024	11
Sak 10/25	Eventuelt	12

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	12
2. Kommunestyrevedtak – FR-rapport «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner»	12
3. Rett til mva-kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger – Nummerert brev nr. 5 til Ål kommune	13
4. Skille mellom drifts- og investeringsregnskap – Nummerert brev nr. 6 til Ål kommune	13

- **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 19.11.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 27.05.2025

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

SAKER TIL BEHANDLING

Sak 01/25	Ordførers kvarter
------------------	--------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.02.2025	01/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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

Møtebehandling:

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 02/25 Rådmannens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.02.2025	02/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til rådmann.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi rådmann anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Rådmann anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Rådmann orienterte om bl.a.:

- De fleste lederstillinger i kommunen er nå besatt.
- Interkommunalt samarbeid – utfordringer og endringer.
- Tildelte midler som kommunen har søkt på for skader etter Hans må brukes på spesifikke områder iht. tildelingskriterier.
- I de tilfeller NVE og kommunen går sammen om rassikring står kommunen som ansvarlig for vedlikeholdet i ettertid.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 03/25 FR-prosjekt «Barnehage» og felles revisjonsprosjekt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.10.2024	17/24
Kontrollutvalget	19.11.2024	31/24
Kontrollutvalget	11.02.2025	03/25

Vedlegg:

- Prosjektplan «Barnehage», datert 04.11.2024

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, herunder bl.a.:

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.

I k-utvalgets møte 01.10.2024 drøftet k-utvalget Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) – 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.

Fra risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV):

- Det er generelt for oppvekstområdet en utfordring med å rekruttere og beholde medarbeidere på området.
- Politikere har i spørreundersøkelsen ment at området er en av de 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 i intervju påpekt at kommunen har utfordringer med kompetanse i barnehagene.
- På Kommunebarometeret scorer området barnehage lavt, Ål kommune kommer på 331 plass på dette området.
- Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon av området de senere år og på bakgrunn av overnevnte kan barnehager være et område hvor det anbefales en forvaltningsrevisjon i løpet av valgperioden.

I samme møte behandlet k-utvalgets sin «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27» - sak 17/24. K-utvalget utarbeidet en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle ift. risiko for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av, herunder barnehage som et aktuelt området for revisjon.

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 k-utvalgets møte 19.11.2024 – sak 31/24 behandlet utvalget en sak om FR-prosjekter i 2025, herunder:

- FR-prosjekt på området «Barnehage»
- FR-prosjekt på Hallingdal Brann- og redningsteneste IKS.
Fellessamlingens forslag, fra samlingen 29.10.2024, om et felles revisjonsprosjekt.
Tidligst forventet oppstart av et evt. prosjekt er 2. halvår i 2025.
K-utvalgene behandler temaet i eget møte og vedtar om de ønsker å delta i et felles prosjekt.
Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS er invitert til å holde en presentasjon om selskapet i neste fellessamling 29.04.2025.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget utsetter saken til første møte i 2025.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder revisor om å redegjøre for prosjektplanen og den problemstillinger.

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

Kontrollutvalget drøfter:

Prosjektplanen «Barnehage» og Fellessamlingens forslag om et felles revisjonsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

Forslag til vedtak:

- Alt. 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Barnehage».
- Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon på området «Barnehage» i henhold til problemstillingene i prosjektplanen og punkter fremkommet i møtet.
- Alt. 3: Kontrollutvalget ønsker ikke å delta i et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt, med k-utvalgene i eierkommunene, på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.
- Alt. 4: Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt, med k-utvalgene i eierkommunene, på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS, om dette blir aktuelt.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen ga en kort orientering om prosjektplanen.

K-utvalget drøftet forvaltningsrevisjon på området «Barnehage» og hensiktsmessig tidspunkt for bestilling og oppstart, herunder k-utvalgets budsjettressurser i 2025. Oppstart høst 2025 fordeler kostnaden på to budsjettår.

K-utvalget drøftet kort deltakelse i et felles revisjonsprosjekt på Hallingdal Brann- og Redningsteneste IKS, med øvrige eierkommuner. K-utvalget stilte seg positive til et felles prosjekt.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget avventer bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Barnehage» til sitt møte i september 2025.

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt, med k-utvalgene i øvrige eierkommuner, på Hallingdal Brann- og Redningsteneste IKS om dette blir aktuelt.

Sak 04/25 Tilleggsbevilgning til forvaltningsrevisjonsprosjekt 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	11.02.2025	04/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

K-utvalget planlegger å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området «Barnehage og behandlet prosjektet i sak 03/25 «FR-prosjekt Barnehage og felles revisjonsprosjekt».

I sitt budsjett for 2025 har kontrollutvalget 200 timer til disposisjon til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. K-utvalget hadde et merforbruk i 2024 innenfor forvaltningsrevisjon på ca. 150 timer som avregnes på 2025-budsjettet.

Dette medfører at utvalget kun har igjen ca. 50 timer til forvaltningsrevisjon i 2025.

K-utvalget anser området «Barnehage» som et risiko-område som det vil være hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av, og med en oppstart innen høsten 2025 mangler utvalget ressurser til å gjennomføre prosjektet.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

En forvaltningsrevisjon på området er estimert av Viken kommunerevisjon IKS til en tidsramme på ca. 300 timer og det er følgelig nødvendig for kontrollutvalget å søke kommunestyret om en tilleggsbevilgning for manglende 250 timer som er i størrelsesorden kr. 394 000,-.

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter tilleggsbevilgningen.

Forslag til vedtak:

- Alt. 1: Kontrollutvalget utsetter oppstart av prosjektet til høsten 2025 slik at hoveddelen av prosjektet belastes budsjettet for 2026.
- Alt. 2: Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 394 000,- for 2025. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets forvaltningsrevisjonsprosjekt «Barnehage».

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet saken og anså det som unødvendig å søke om tilleggsbevilgning i og med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barnehage» ble utsatt til høsten 2025, og kostnad for prosjektet vil bli fordelt over 2025 og 2026, jf. sak 03/25.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget utsetter oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barnehage» til høsten 2025, slik at hoveddelen av prosjektet belastes budsjettet for 2026.

Sak 05/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.02.2025	05/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte kort om:

- Revisor er godt i gang med revisjon og forberedelser vedrørende årsoppgjøret 2024.
- Det er god kommunikasjon med økonomisjefen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 06/25 Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.02.2025	06/25

Vedlegg:

- Rapport – Oppsummering etter interimrevisjon 2024, datert 30.01.2025

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 to ganger årlig rapporter 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 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2023. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i rapporten som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a. følgende:

- Rapporteringen gjelder for arbeid utført i tidsrommet 01.05.-31.12.24
- Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2024.
- Revisjonen sender nummert brev dersom det oppdages forhold som krever skriftlig rapportering til kontrollutvalget etter KL §24-7.
- Årsoppgjørrevisjonen rapporteres i neste brev.
- Utført arbeid:
 - Kartlegging og vurdering av intern kontroll
 - Bilagskontroll, bl.a. i forbindelse med attestasjon av momskompensasjonskravene
 - Tallmessig revisjon spesielt rettet mot bokføring og regnskap
 - Klassifisering av utgifter mellom drifts- og investeringsregnskapet
 - Kontroll inntekter

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- Tertialrapport med budsjettendringer
Kontrollen viser at i det alt vesentlige har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner.
- Attestasjoner, totalt 10 attestasjoner i 2024.
- Forenklet etterlevelseskontroll; utbetaling til politikere.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering

Sak 07/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.02.2025	07/25

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, datert 27.01.2025

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.

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.

For 2024 valgte Viken kommunerevisjon IKS å kontrollere området;

- *gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere,*
som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for gaver, representasjon, bevertning og reiseregning.

Revisjonen har valgt å se nærmere på områdene, som de vurderer, at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha konsekvens for kommunen:

1. I hvilken grad etterleves kommunens rutiner og retningslinjer for utbetaling til politikere.?
2. I hvilken grad skjer utbetalinger av reisegodtgjørelse og refusjon i tråd med gjeldene reiseregulativ og relevante lov- og forskriftsbestemmelser?
3. I hvilken grad skjer utbetalinger til bevertning, gaver og representasjon i tråd med relevante lov- og forskriftsbestemmelser?
4. I hvilken grad skjer utbetalinger til politikerne i tråd med relevante lov- og forskriftsbestemmelser?

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a. følgende:

- Bakgrunn for kontroll
 - I henhold til kommuneloven §24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.
 - Revisor skal basere oppgaven på risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.
 - Videre skal revisor avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.
- Det velges ut område for forenklet etterlevelse basert på revisjonens kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen.
For 2024 velges *gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere* som område hvor det vil gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- Problemstilling, avgrensning, metode og kriterier.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 08/25 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.02.2025	08/25

Vedlegg:

- Regnskaps- og budsjettoversikt 2024. *Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet*
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2024, dater 24.01.2025

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Budsjett 2024:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2024 i møte 07.09.2023 – sak 29/23, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2024 på kr. 1 281 000,-.

Kontrollutvalget hadde et regnskapsmessig merforbruk i 2024 på kr. 28 159,-.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2024 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk kontrollutvalg/sekretariat	kr. - 35 616,-
Mer-/mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr. 0,-
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr. - 35 616,-

Merforbruk andre særskilte oppgaver

○ Gjelder merarbeid regnskapsrevisjon og opplæring k-utvalget	kr. 63 755
Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr. 0,-
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr. 63 755,-

Merforbruk 2024 kr. 28 159,-

Avregning pr. 31.12.24 viste et merforbruk på forvaltningsrevisjon på kr. 259 500,-. Beløpet blir overført til disposisjon i resten av økonomiplanperioden iht. finansieringsordningen i VKR.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter utvalgets regnskapsførte kostnader i 2024 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort regnskap og budsjett for 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 09/25 Kontrollutvalgets årsmelding 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	11.02.2025	09/25

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2024 - forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Foruten å rapporterer løpende sine saker til kommunestyret gjennom året - utarbeider kontrollutvalget årsmeldinger som oppsummerer utvalgets virksomhet i foregående år, og som er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret

Årsmelding gir en samlet oversikt over medlemmer og varamedlemmer, møter, opplysninger om antall saker, kontroll og revisjonsarbeidet, forvaltningsrevisjoner o.l.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2024.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort forslaget til årsmelding.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2024.

*Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.*

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 10/25 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	11.02.2025	10/25

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:

K-utvalget drøftet kort evt. deltakelse i kurs i 2025.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

K-utvalget oversendte 04.10.2024 sin Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 19.12.2024 – sak 118/2024 og vedtok k-utvalgets innstilling:

«Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-27 for Ål kommune vert godkjent. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjera endringar i planen i perioden, dersom utvalet finn det nødvendig.»

2. Kommunestyrevedtak – FR-rapport «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner»

K-utvalget oversendte 04.10.2024 FR-rapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 19.12.2024 – sak 119/2024 og vedtok k-utvalgets innstilling:

1. Kommunestyret tek rapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og frå reguleringsplaner» frå Viken Kommunerevisjon IKS til orientring.
2. Kommunestyret ber rådmannen om straks å starte arbeidet med gjennomføring av endringar og tiltak i samsvar med tilrådingane i revisjonsrapporten.
 - a) Sørge for å klargjera roller og ansvar i behandlinga av dispensasjonssaker.
 - b) Sikre at delegasjonsreglementet vert etterlevd i behandlinga av dispensasjonssaker.
 - c) Sørge for at det ved ein dispensasjon er fordelar knytte til offentlege omsyn og allmenne interesser som det i første rekke vert lagt vekt på i saksbehandlinga, og i liten grad personlege fordelar for eigaren av eigedomen.
 - d) Sørge for å ha klare, separate drøftingar av «kan» bestemmelsen i vedtak og saksframlegg.
 - e) Vurdere å dokumentere habilitetsvurderingar.
 - f) Vurdere å oppdatere planverket som ikkje er i samsvar med praksis i kommunen.»

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

3. Rett til mva-kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger – Nummerert brev nr. 5 til Ål kommune

Dokument: Brev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 20.11.2024.

4. Skille mellom drifts- og investeringsregnskap – Nummerert brev nr. 6 til Ål kommune

Dokument: Brev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 04.12.2024.

Ål, 11.02.2025

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Ål, 27.05.2025

Jostein Skår-Ekse
leder

Kjersti Elise Løyte
nestleder

Jan Egil Grue
medlem

Bente Brundtland
medlem

Rune Lappegard
medlem