

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Ål kommune:

Edvin Ræstad, Borgny H. Andersson, Torleiv Dengerud, Kjersti Elise H. Løyte, Jan Egil Grue

<b>Møtetid:</b>	Tirsdag 02.06. 2020, kl. 09.00-13.00	
<b>Møtested:</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål	
<b>Behandling:</b>	Sak 12-17/2020	Møte 4/2020

### DAGSORDEN:

### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### Orienteringer:

- Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.  
*Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.*
- Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.  
*Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.*

#### Saksliste:

- Sak 12/2020 Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring  
Sak 13/2020 Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Ål kommune  
Sak 14/2020 Årsregnskap 2019 for Ål kommune, kontrollutvalgets uttalelse  
Sak 15/2020 Årsregnskap 2019 for Ål Kraftverk KF, kontrollutvalgets uttalelse  
Sak 16/2020 Årsregnskap 2019 for Regionrådet  
Sak 17/2020 Forum for Kontroll og Tilsyn

#### Orienteringssaker:

1. Revisjonsberetning og revisjonsbrev etter revisjon 2019 for Hallingdal Renovasjon IKS

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av protokoll fra møtet 13.05.2020
- Neste møte: 01.09.2020

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 19.05.2020

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)  
Kontrollutvalgsssekretariat for Ål kommune

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 12/2020</b>	<b>Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring</b>
--------------------	---

**Dokumenter:**

- *Habilitets- og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.03.2020*
- *Habilitets- og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Anders Lausund i BDO AS, datert 06.03.2020*

**Saksopplysninger:**

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillere kravene til bl.a. utdanning, habilitet, vandel og uavhengighet. Revisor skal hvert år, eller ved behov gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Jf. kom.lovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19.

I forbindelse med at 5 av 7 ansatte i Kommunerevisjon IKS sa opp sine stillinger i løpet av 2. halvår 2019, har selskapet vært for underbemannet til selv å foreta revisjon av alle eierkommuners årsregnskaper. Av denne årsak har selskapet leid inn revisjonstjenester fra flere selskaper.

For Ål kommune har oppdragsansvarlig revisor fra Viken kommunerevisjon IKS foretatt revisjon av årsregnskapet for 2019 og det fremlegges habilitets- og uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan, datert 26.03.2020.

For Ål Kraftverk KF har oppdragsansvarlig revisor fra BDO AS foretatt revisjon av årsregnskapet 2019 og det fremlegges habilitets- og uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Anders Lausund, datert 06.03.2020.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringene fra oppdragsansvarlige revisorer til orientering.

<b>Sak 13/2020</b>	<b>Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Ål kommune</b>
--------------------	--

**Dokumenter:**

- *Regnskapsrapport fra årsoppgjørrevisjon 2019 for Ål kommune - Ettersendes*

**Saksopplysninger:**

Iht. kommunelovens § 23-2 a) skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og ifølge kom.lovens § 24-2, 3. ledd skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisjon av kommuneregnskapet deles i tre faser:

- Planlegging vår/tidlig høst.
- Løpende revisjon blir gjennomført sommer, høst og tidlig vinter.
- Revisjon av årsregnskapet på sen vinter og tidlig vår.

I en årsoppgjørreport summerer revisjonen resultatet fra årsoppgjørrevisjonen.

I årsoppgjørrevisjonen kontrollerer revisor det som ikke er hensiktsmessig å revidere i løpende revisjon, herunder balansen, endelig selvkostregnskap, drifts- og investeringsregnskap, presentasjon av årsregnskap og årsmelding.

Revisor vurderer om regnskapet i alt det vesentlig er i tråd med regelverket og gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen. Revisor kontrollerer årsregnskapet som helhet, og ikke kommunen sine enkelte virksomhetsregnskap.

Konklusjonen på revisjonsarbeidet avgis i revisjonsberetningen.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

---

### **Plan for møtet:**

Revisor Vidar Fekjan, i Viken kommunerevisjon IKS, inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for rapporten.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten fra årsoppgjørsrevisjon 2019 for Ål kommune til orientering.

<b>Sak 14/2020</b>	<b>Årsregnskap 2019 for Ål kommune, kontrollutvalgets uttalelse</b>
--------------------	---

### **Dokumenter:**

- *Årsregnskap 2019 for Ål kommune. Ettersendes*
- *Årsmelding 2019 for Ål kommune. Ettersendes*
- *Revisjonsberetning 2019 fra Vike kommunerevisjon IKS. Ettersendes*
- *Regnskapsrapport 2019 fra årsoppgjørsrevisjon for Ål kommune – rapporten ligger vedlagt i sak 13/2020*

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 23-2 og påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gi sin uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret, før formannskap innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal derfor gi sin uttalelse om årsregnskapet 2019, før kommunestyret skal behandle årsregnskapet, og uttalen må derfor være formannskapet i hende før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet og årsmeldingen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Grunnlaget for kontrollutvalgets sin uttale har vært det avlagte årsregnskapet og årsmeldingen til Ål kommune for 2019 og revisjonsberetning for 2019, samt regnskapsrapport fra årsoppgjørsrevisjon.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.03.2020, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

### **Plan for møtet:**

Rådmannen og oppdragsansvarlig revisor inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskapet.

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

### **Forslag til vedtak:**

#### **Kontrollutvalget sin uttalelse:**

Ål kommune sitt årsregnskap og årsmelding for 2019 er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Grunnlaget for kontrollutvalgets saksbehandling har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Ål kommune for 2019, samt revisjonsberetning og årsoppgjørsrapport for 2019 fra revisjonen.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet, med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget viser til regnskapsrapport for 2019 og mener denne viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen for 2019 og anbefaler at årsregnskapet og årsmeldingen til Ål kommune for 2019 godkjennes.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 15/2020**

**Årsregnskap 2019 for Ål Kraftverk KF, kontrollutvalgets uttalelse**

**Dokumenter:**

- Årsregnskap Ål Kraftverk KF 2019. Ettersendes
- Årsmelding Ål Kraftverk KF 2019. Ettersendes
- Revisjonsberetning 2019. Ettersendes
- Rapport fra årsoppgjørsrevisjon 2019. Ettersendes

**Saksopplysninger:**

Ål Kraftverk KF er et kommunalt foretak (KF). Virksomheten er en del av kommunen som juridisk person. På grunnlag av tilsynsansvaret etter kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget gi sin uttalelse til årsregnskapet for virksomheten.

Grunnlaget for kontrollutvalgets saksbehandlingen har vært det avlagte årsregnskapet med noter og årsberetning for Ål Kraftverk KF for 2019, samt revisjonsrapport 2019.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Anders Lausund i BDO AS, datert 06.03.2019, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

**Plan for møtet:**

Daglig leder i Ål Kraftverk KF, Geir Tretterud, inviteres til møtet for å redegjøre for regnskapet.

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

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget sin uttalelse:**

Kontrollutvalget vurderer at årsregnskapet og årsmeldingen for Ål Kraftverk KF er lagt fram i samsvar med lov og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukerne sitt informasjonsbehov.

Etter kontrollutvalgets vurdering er forholdene tilfredsstillende besvart, behandlet og opplyst i årsregnskap, noter og årsberetning for 2019.

Kontrollutvalget har ingen merknader ut over dette.

Kontrollutvalget viser for øvrig til revisjonsberetningen og anbefaler at årsregnskapet til Ål Kraftverk KF 2019 godkjennes.

**Sak 16/2020**

**Årsregnskap 2019 for Regionrådet**

**Dokumenter:**

- Årsregnskap Regionrådet 2019. Ettersendes
- Årsmelding Regionrådet 2019. Ettersendes
- Revisjonsberetning 2019. Ettersendes

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalgene i Hallingdal har både samlet og i det enkelte utvalg drøftet mulige forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller av interkommunale selskaper og samarbeidsområder. Ett av disse selskapene er Regionrådet.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

---

Regionrådet formelt er en del av Ål kommune og når det kommer til den administrative delen av rådet, er dette regnskapsmessig en del av Ål kommune.

Ettersom regnskapet til Regionrådet til vanlig har blitt revidert av Kommunerevisjon IKS, ba kontrollutvalget i Ål, i sak 02/19 i møtet 19.02.2019, Kommunerevisjon IKS om å utarbeide en utvidet regnskapsrapport for 2018, i den hensikt å følge opp den administrative delen av Regionrådet.

Dersom den utvidede regnskapsrevisjonen ikke ga de resultatene kontrollutvalget ønsket eller svar på de spørsmål kontrollutvalget hadde, kunne det eventuelt bes om en forvaltningsrevisjon på et senere tidspunkt.

I sitt møte 28.05.2019, sak 10/2019, gikk kontrollutvalget igjennom den utvidede regnskapsrapporten for Regionrådet

I rapporten oppsummerte Kommunerevisjon IKS de viktigste resultatene av årsoppgjørsrevisjonen, herunder hva som var gjennomgått og hvilke problemstillinger som var tatt opp med administrasjonen.

Kontrollutvalget tok rapporten til orientering og vedtok å ikke gjennomføre en forvaltningsrevisjon av Regionrådet i daværende periode.

### **Plan for møtet:**

Daglig leder i Regionrådet, Knut Arne Gurigard, inviteres til møtet for å redegjøre for Regionrådets årsregnskap 2019.

Daglig leder må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar daglig leder i Regionrådet sin orientering til etterretning.

<b>Sak 15/2020</b>	<b>Forum for Kontroll og Tilsyn</b>
--------------------	-------------------------------------

### **Dokumenter:**

- Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, epost av 05.05.2020
- Vedtekter FKT
- Brosjyre FKT

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med en invitasjon til k-utvalget om medlemskap i organisasjonen.

FKT er en organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat, med formål om å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll- og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget.

### **Forslag til vedtak:**

### **Orienteringssaker:**

#### **1. Rapportering etter revisjon Hallingdal Renovasjon IKS**

Dokumenter: *Revisjonsberetning 2019 og revisjonsbrev 3 og 4*

Revisor har avlagt revisjonsberetning, samt revisjonsbrev om det som anses som viktigste budskap etter regnskapsrevisjon av selskapet. Dokumentene er oversendt til kontrollutvalget til orientering.