

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Ål kommune:

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

Møtetid:	Torsdag 07. april 2022, kl. 09.00-12.30.
Møtested:	Møterom «Hemsen», Tingstugu i Ål
Behandling:	Sak 09-14/22

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 09/22	Klagesaker som går til Statsforvalteren	2
Sak 10/22	Delegeringsreglement vedtatt av kommunestyret	2
Sak 11/22	Statusbrev årsoppgjørsrevisjon 2020 - oppfølging av vedtak	3
Sak 12/22	Revisor informerer	4
Sak 13/22	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon 2021	4
Sak 14/22	Forum for Kontroll og Tilsyn – fortsettelse av medlemskap	5

Orienteringssaker:

1. Gjennomgang av Kontrollutvalgsboka – 3. utgave	5
---	---

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 08.02.2022
- Neste møte: 23.05.2022

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 23.03.2022

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgssekretariat for Ål kommune

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS, Anne-Karin F. Pettersen i Forum for Kontroll og Tilsyn

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 09/22 Klagesaker som går til Statsforvalteren
--

Dokumenter:

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om å:

- Redegjøre for kommunens prosedyrer for klagebehandling innenfor ulike områder.
- Gi en oversikt over klagesaker som har gått til statsforvalteren siste år, og redegjøre på generelt grunnlag for hva klagesakene typisk gjelder og resultatet av klagesakene.
- Gi en vurdering av om antallet klagesaker er på et akseptabelt nivå, og om sakene og resultatene av disse etter behandling hos statsforvalteren gir grunnlag for at kommune bør sette inn tiltak på noen områder.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Sak 10/22 Delegeringsreglement vedtatt av kommunestyret
--

Dokumenter:

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om å redegjøre for bl.a. følgende:

1. Hvem vedtar dokumentet, hvor ofte revideres det og når ble siste revisjon vedtatt?
2. Sentrale og/eller viktige punkter/områder i reglementet.
3. Er reglementet tilstrekkelig ifht. å være et praktisk styrende dokument i hverdagen?
4. Har rådmannen fått nødvendig delegerte fullmakter gjennom reglementet til effektiv drift av kommunen, samtidig som de prinsipielle vedtakene fortsatt ligger til kommunestyret?
5. Er reglementet et godt verktøy i styringen av kommunen?
6. Hvordan sikrer rådmannen at reglementet er kjent i organisasjonen?
7. Følges reglementet i hverdagen, dvs. er det samsvar mellom reglement og praksis?
8. Er det noen form for rapportering mht. rådmannens bruk og oppfølging av reglementet?
9. Hvordan rapporteres og følges eventuelle avvik/brudd opp?
10. Er det noen underliggende dokumenter/rutiner til reglementet?

Det anmodes om at kontrollutvalget får oversendt reglementet, eventuelt får det utdelt i møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 11/22 Statusbrev årsoppgjørrevisjon 2020 - oppfølging av vedtak

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon, datert 24.08.2021

Saksopplysninger:

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

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 18.11.2020 – Sak 22/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

I k-utvalgets møte 09.09.2021 – sak 23/21 ble Statusbrev etter årsoppgjørrevisjon for 2020 behandlet. Revisor redegjorde for brevet og enkelte forhold som hadde blitt avdekket i revisjonen av årsregnskapet som ikke var av slik karakter at de ble omtalt i revisors beretning, men som måtte følges opp i 2021, herunder;

- Årsregnskap 2020 inneholder både gamle og nye skjemaer. Det anbefales å ta en gjennomgang av skjemaer og obligatoriske noter til årsoppgjør 2021.
- Kommunen bør dokumentere opp bankavstemming minimum pr. måned.
- Årsregnskapets note 16 andre interkommunale samarbeid inneholder ikke obligatorisk informasjon. I tillegg til mellomværende skal det opplyses om kjøp og salg.
- Kommunens selvkostfond for vann eldre enn 5 år og skulle ha vært avregnet i år 2020. Selvkostfond avløp har overskudd som ifølge prognosen blir tilbakeført et år etter lovens frist.
- Kommunen bør oppdatere finansreglementet.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar revisor Fekjan sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å følge opp forhold omtalt i Statusbrevet, i 5 kulepunkt under pkt. 3.2 «Årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2020», og rapportere om status til kontrollutvalget i et senere møte.»

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om å redegjøre for status i oppfølgingen av forhold omtalt i Statusbrevet av 24.08.2021, jf. ovennevnte vedtak i sak 23/21.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 12/22 Revisor informerer

Dokumenter:

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.

Sak 13/22 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon 2021

Dokumenter:

– Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon, datert 16.03.2022

Saksopplysninger:

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

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 18.11.2020 – Sak 22/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi.

Rapporteringsperiode:

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørsrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2021 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.21.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet

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/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og statusbrevet til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 14/22 Forum for Kontroll og Tilsyn – fortsettelse av medlemskap

Dokumenter:

- Vedtekter FKT
- Brosjyre FKT

Saksopplysninger:

Forum for Kontroll og Tilsyn (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.

Etter henvendelse fra FKT med invitasjon om medlemskap i organisasjonen behandlet kontrollutvalget henvendelse fra FKT om medlemskap i sitt møte 02.06.2020 – sak 17/2020. K-utvalget vedtok å melde seg inn i organisasjonen.

Plan for møtet:

K-utvalget evaluerer om medlemskapet skal videreføres.

Forslag til vedtak:

Alternativ 1:

Kontrollutvalget fortsetter sitt medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Alternativ 2:

Kontrollutvalget melder seg ut av Forum for Kontroll og Tilsyn.

Orienteringssaker:

1. Gjennomgang av Kontrollutvalgsboka – 3. utgave

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen i Forum for Kontroll og Tilsyn inviteres til møtet og anmodes om å orientere om den nye utgaven av Kontrollutvalgsboka.