

KONTROLLUTVALGET i Ål kommune

Årsmelding 2021



KONTROLLUTVALGETS KONTROLL- OG REVISJONSARBEID I ÅL KOMMUNE

Årsmelding 2021 vedtatt av kontrollutvalget 08.02.2021 – sak 06/22

Innholdsfortegnelse

1. INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG.....	3
2. KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER	3
3. REVISJONSORDNING I ÅL KOMMUNE	3
4. SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET.....	4
5. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET	4
5.1 Kontrollutvalgets rapportering.....	5
6. KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET I 2021.....	6
6.1 Kontrollutvalgets møter i 2021	6
6.2 Innkallinger og møtebøker.....	6
6.3 Kontrollutvalgets saker i 2021	6
6.4 Regnskapsrevisjon	7
6.4.1 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor	8
6.4.2 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.....	8
6.4.3 Nummerert brev.....	9
6.5 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	9
6.5.1 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	9
6.5.2 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	10
6.6 Følgende arbeid tilknyttet revisjon og kontroll ble prioritert i 2021:	10
6.6.1 Kommunens planverk	10
6.6.2 Kommunal beredskapsplikt.....	12
7. ØKONOMI.....	13
8. AVSLUTNING	14

Vedlegg:

Fra kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»:

Vedlegg 1 – side 15 og 16:

Del III «Tema for kontroll- og tilsynsarbeid i kontrollutvalget», her listes hensiktsmessige temaer for kontroll og revisjon i valgperioden opp.

Vedlegg 2 – side 16:

- Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», her listes prioriterte prosjekter i forhold til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller opp.

1. INNLEDNING OG LOVGRUNNLAG

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig og uavhengig revisjonsordning.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunenes folkevalgte organer, men kan fremme saker vedrørende forvaltningen av kommunen med politisk innhold.

Utvalget er ikke en klageinstans i enkeltsaker.

2. KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ etter kommunelovens § 23-1.

Ved ikrafttredelse av ny kommunelov høsten 2019 skal kontrollutvalget bestå av minst 5 medlemmer, jf. kommunelovens § 23-1, 2. ledd.

Kontrollutvalget i Ål har for valgperioden 2019-2023 følgende sammensetning:

Medlemmer 2019-2023:	Varamedlemmer i nummerrekkefølge:
Leder: Edvin Ræstad	1. vara: Lars Sandåker
Nestleder: Borgny H. Andersson	2. vara: Kåre Gåsbakk
Medlem: Torleiv Dengerud	3. vara: Marie Skråmestø
Medlem: Kjersti Elise H. Løyte	4. vara: Knut Arne Svarteberg
Medlem: Jan Egil Grue	5. vara: Magny Folkedal

3. REVISJONSORDNING I ÅL KOMMUNE

Ål kommune har i en årrekke deltatt i et interkommunalt samarbeid om revisjonsordning med de øvrige Hallingdals-kommunene.

Kommunerevisjon IKS hadde revisjonsoppdraget for kommunen frem til høsten 2020.

Etter en lengre prosess vedtok alle eierkommunene å avvikle selskapet høsten 2020.

I henhold til kommunelovens § 24-1, 3. ledd skal kontrollutvalget innstille revisjonsløsning til kommunestyre.

Kontrollutvalget i Ål behandlet valg av revisjonsordning og revisor i sitt møte 13.05.2020 – sak 10 + 11/2020, og innstilte på at kommunen skulle velge Viken kommunerevisjon IKS som revisor og tre inn i selskapet som deleier.

Kommunestyret behandlet valg av revisjonsordning og revisor i møte 11. juni 2020 og vedtok kontrollutvalgets innstilling i sakene.

Kommunestyret vedtok Viken kommunerevisjon IKS sin selskapsavtale av 01.07.2020, i sitt møte 17. september 2020.

Viken kommunerevisjon IKS hadde fra høsten 2020 revisjonsansvaret for Ål kommune. Selskapets formål er å utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for eierkommunene etter gjeldende lov og forskrift.

4. SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALGET

I henhold til Kommunelovens § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at utvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og av revisjonen, jf. kommunelovens § 23-7.

Hanne Heen Wengen har, siden 01.07.2016, hatt funksjonen som kontrollutvalgssekretær for kontrollutvalget i Ål.

Kontrollutvalget har vedtatt at Wengen skal utføre praktiske arbeidsoppgaver knyttet til utvalgets kontroll- og revisjonsarbeid, herunder bl.a. administrative oppgaver, koordinering, saksutredning, utarbeide møteinnkallinger og møtebøker, oppfølging av saker, arkiv og sørge for praktisk gjennomføring av møter osv., slik det fremgår av oppdragsavtalen.

5. KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll, jf. kom.lovens kapittel 23.

Kontrollutvalget skal foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontrolloppgave på vegne av kommunestyret og kan kreve at kommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll med forvaltningen. Som en del av dette generelle kontrollansvaret er utvalget tillagt enkelte konkrete oppgaver.

I henhold til kommunelovens § 23-2, skal kontrollutvalget:

- **Påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,** i henhold til lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget gir uttale til årsregnskapet før det blir lagt frem for kommunestyret.
- **Påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen** foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- **Påse at det utføres forvaltningsrevisjon** av kommunens virksomhet. En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.
- **Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.,** (eierskapskontroll). Det innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

- **Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp**

I tillegg skal kontrollutvalget påse at:

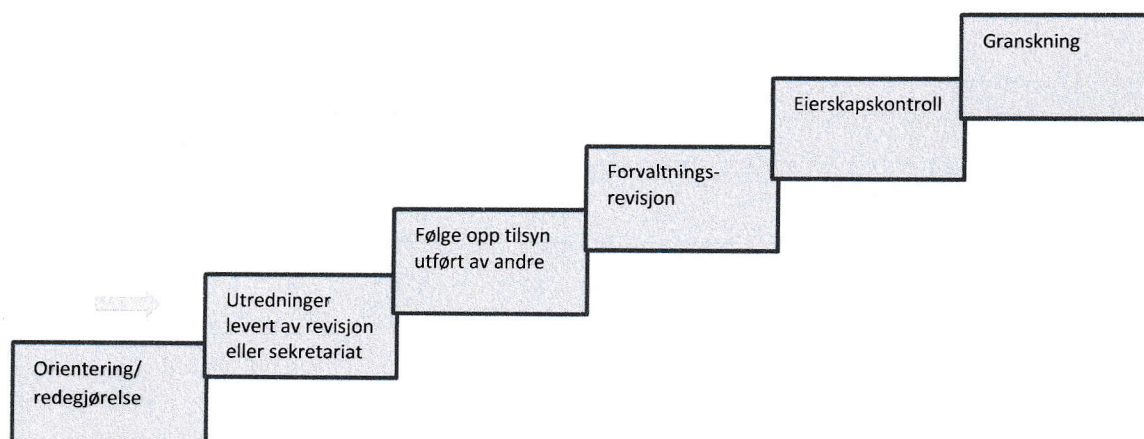
- kommunen har en forsvarlig revisjonsordning både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon.
- revisjonsmerknader blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandler et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra andre, i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan føre kontroll på ulike måter, og ulike saker krever ulike fremgangsmåter. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å belyse saken.

Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orientering/redegjørelse.

Eksempler på ulike metoder kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever minst ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orientering/redegjørelse, er plassert nederst i trappen.



5.1 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal rådmannen gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken, jf. kommunelovens § 23-5.

Ulike rapporter kan være rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som sendes kommunestyret fortløpende etter hvert som de foreligger.

Kontrollutvalgets årsmelding oversendes kommunestyret til orientering.

6. KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET I 2021

6.1 Kontrollutvalgets møter i 2021

Kontrollutvalget i Ål avholdt 5 ordinære møter i 2021. Møtene avholdes på kommunehuset i Ål. Grunnet korona-pandemien og smittesituasjonen ble første møtet i februar 2021 gjennomført digitalt via Teams, mens resterende møter ble avholdt som fysiske møter.

I tillegg ble det avholdt;

- 1 fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal 18. oktober, hvor Hallingdal Renovasjon IKS var tilstede og presenterte selskapet, samt at utvalgene drøftet kontroll- og revisjonsarbeidet av samarbeidsområder for Hallingdals-kommunene.
-
- ✓ Kontrollutvalget hadde i alt 33 saker til behandling i 2021, jf. pkt. 6.3, samt noen orienterings saker hvor det ikke har vært fattet vedtak.
 - ✓ Ordfører og rådmann har fast post i alle møter hvor de holder kontrollutvalget orientert om aktuelle saker og forhold som har betydning for kontrollutvalget, herunder risikoområder.
 - ✓ Kontrollutvalget har i sine møter i 2021 anmodet rådmannen om å redegjøre for en rekke forhold i kommunen, og i enkelte av møtene, ut over rådmannen, innkalt administrative ledere når dette har vært relevant for å redegjøre i saker til kontrollutvalget.
 - ✓ Kontrollutvalget har tatt rådmannens redegjørelser til orientering/etterretning og i enkelte saker kommet med anbefalinger eller anmodninger.
 - ✓ Kontrollutvalget har i samarbeid med ordfører og revisjonen vurdert mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
 - ✓ Arbeid vedrørende behandling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll jf. pkt. 6.5.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

6.2 Innkallinger og møtebøker

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut til vanlig 14 dager før møtet. Møteinnkallingene sendes utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann, kommunens postmottak og Viken kommunerevisjon IKS.

Møtebok sendes de samme som får innkalling og saksdokumenter.

Kontrollutvalgets innkallinger og møtebøker legges ut på kommunens hjemmeside.

6.3 Kontrollutvalgets saker i 2021

Kontrollutvalget behandler årlig flere faste saker forbundet til regnskapsrevisjon og ut over dette forholder utvalget seg i hovedsak til sin vedtatte «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll» og dets «Temaliste», som lister opp temaer/områder som kan behandles årlig og i perioden.

Kontrollutvalget behandlet følgende saker i 2021:

Møtedato:	Saksnr:	Navn på sak:
15.02.2021	01/21	Restanseliste kommunestyre-saker 2020
	02/21	Revisor informerer
	03/21	Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS
	04/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2020
	05/21	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020
	06/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	07/21	Sekretariatets regnskapsrapport 2020
	08/21	Forum for Kontroll og Tilsyn - medlemskap
	09/21	Melding om vedtak: Kontrollutvalgets budsjett 2021
	10/21	Digital møtegjennomføring
06.05.2021	11/21	Årsregnskap 2020 for Ål Kraftverk KF – kontrollutvalgets uttalelse
	12/21	Status og tiltak for å forebygge sykefravær
	13/21	Oversikt over klagesaker som går til Statsforvalteren
04.06.2021	14/21	Årsregnskap 2020 Regionrådet
	15/21	Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet
	16/21	Rutiner og systemer for avvikshåndtering
	17/21	Revisor informerer
	18/21	Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS
	19/21	Årsregnskap 2020 Ål kommune, kontrollutvalgets uttalelse
09.09.2021	20/21	Revisor informerer
	21/21	Nummerert brev nr. 2 – Forenklet etterlevelseskontroll
	22/21	Forenklet etterlevelseskontroll
	23/21	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020
	24/21	Kontrollutvalgets budsjett 2022
09.11.2021	25/21	Tertialrapport nr. 2 - 2021
	26/21	Rolledeling mellom politikk og administrasjon - herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet
	27/21	Revisor informerer
	28/21	Overordnet revisjonsstrategi
	29/21	Uavhengighetsvurdering fra revisor
	30/21	Revisjonsprosjekt «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner»
	31/21	Kommunal beredskapsplikt
	32/21	Kontrollutvalgets aktivitetsplan og møteplan 2022
	33/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll

6.4 Regnskapsrevisjon

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav a) og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav a) og b) skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med;
 - lov og forskrift

- kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.

Kontrollutvalget holdt seg i 2021 orientert om revisjonsarbeidet gjennom bl.a. dialog med revisor, nummererte brev og statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS.

Med nytt revisjonsselskap ble en ny rutine innarbeidet i forhold orientering fra revisjonen. En fast sak i hvert møte: «Revisor informerer», hvor kontrollutvalget ble holdt orientert om relevante og aktuelle saker.

Revisor la frem revisjonsberetningen for 2020 for kontrollutvalget i utvalgets møte 04. juni 2021 hvor kommunens årsregnskap ble behandlet som sak 19/21.

Kontrollutvalget hadde ingen særskilte merknader til årsregnskapet for 2020 og anbefalte at det ble godkjent.

Kontrollutvalget behandlet også årsregnskapet for Ål Kraftverk KF i møtet 06. mai 2021 og anbefalte at årsregnskapet ble godkjent

6.4.1 Kontrollutvalget skal påse at revisjonen utføres av kvalifisert og uavhengig revisor

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til uavhengighet, kvalifikasjon/habilitet, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bokstav c, § 9 og § 16.

Kontrollutvalget mottok i 2021 følgende habilitets- og uavhengighetserklæringer fra Viken kommunerevisjon IKS:

- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, 02.09.2021
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Gisle Skaaden, 02.09.2021
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, 02.09.2021
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 02.09.2021
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heide Jebsen, 02.09.2021.

6.4.2 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Revisor fikk med ny kommunelov en ny oppgave; § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni. Denne oppgaven kommer i tillegg til den ordinære rapporteringen for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Det er utarbeidet en standard, RSK 301, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

I 2021 var selvkost valgt som område for kontroll.

Problemstillingene som ble undersøkt var om beregningen av selvkost på vann- og avløpstjenesten er i samsvar med regler og retningslinjer, om avsetninger til og bruk av selvkostfond er i samsvar med

regelverk, om kommunestyret har fastsatt gebyrsatser for all aktuelle gebyrområder og om kommunen har fastsatt lokal forskrift for avfall og feiing i samsvar med regelverk.

Kontrollutvalget har i 2021 behandlet revisors uttalelse til gjennomført kontroll innen selvkost, med spesielt fokus på tjenestekområdene vann og avløp i møtet 09.09.2021 – sak 22/21.

6.4.3 Nummerert brev

Kontrollutvalget skal i flg. kommunelovens § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- a) Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

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

Kontrollutvalget mottok nummerert brev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 28.06.2021 vedrørende forhold som ble avdekket i forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, jf. pkt. 6.4.2. - forhold som omhandler:

- Selvkostfond
- Lokale forskrifter for selvkosttjenestene vann, avløp og feiing
- Vedtaksgrunnlag og beregninger som ligger til grunn for anleggstilskudd

I kontrollutvalgets møte 09.09.2021 – sak 21/21 drøftet utvalget de avdekkede forholdene og oppfølgingen av disse, og vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar revisor Fekjan sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å følge opp avdekkede forhold omtalt i Brev nr. 2, og rapportere om status til kontrollutvalget i et senere møte.

Kontrollutvalget vil følge opp rapportering om status fra rådmannen i 2022.

6.5 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

6.5.1 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kommunelovens §§ 23-3 og 23-4 pålegger kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, å utarbeide en «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og eierskap, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i de ulike sektorer og virksomheter der behovet er størst.

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 startet prosessen med utarbeidelse av en risiko- og vesentlighetsvurdering for Ål kommune, for å kunne gi sine innspill til risikovurderingen, og som ligger

til grunn for kontrollutvalget sitt arbeid med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», i neste valgperiode 2019-2023.

Sittende kontrollutvalg behandlet vurderingen i sitt første møte høsten 2019, og vedtok risiko- og vesentlighetsvurderingen i møtet 13. februar 2020 - sak 01/2020.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt i samme møte – sak 02/2020 og oversendt kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

For å forenkle oversikten og planleggingen i forhold til aktuelle kontroll-temaer for utvalget inneholder Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2019-2023 følgende 2 tabeller:

- **Tabell 1:** Del III «Tema for kontroll- og revisjonsarbeid i kontrollutvalget», en oversikt over hensiktsmessige temaer for kontroll og revisjon i valgperioden.
- **Tabell 2:** Del IV «Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», en oversikt over prioriterte prosjekter i forhold til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Tabellene følger vedlagt.

6.5.2 Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-2 bokstav c) skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og etter kommunelovens § 23-2 bokstav d) påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres iht. definerte standarder og de rammer lovverket gir, og i samsvar med «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut i fra kommunestyrets vedtak, jf. kommunelovens § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommunelovens § 23-4.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra Viken kommunerevisjon IKS. Revisjonen rapporterer til kontrollutvalget, etter at rådmannen har uttalt seg om revisjonsrapporten.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

6.6 Følgende arbeid tilknyttet revisjon og kontroll ble prioritert i 2021:

6.6.1 Kommunens planverk

I henhold til kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt i møte 13.02.2020, er kommunens planverk et prioritert område k-utvalget ønsker å foreta en forvaltningsrevisjon av i innværende periode.

Plan og bygningslovens § 11 sier følgende: «Kommunen skal ha en samlet kommuneplan som omfatter samfunnsdel med handlingsdel og arealdel. Kommuneplanen skal ivareta både kommunale, regionale og nasjonale mål, interesser og oppgaver, og bør omfatte alle viktige mål og oppgaver for kommunen.

Den skal ta utgangspunkt i den kommunale planstrategien og legge retningslinjer og pålegg fra statlige og regionale myndigheter til grunn».

I kontrollutvalgets møte 01.09.2020 – sak 18/2020 ble forvaltningsprosjekt vedr. kommunens planverk behandlet og kontrollutvalgets fokus var hvordan gjennomføres planer og hvordan følges kommunestyrets vedtak opp i gjennomføringen.

Et annet perspektiv var økonomien i plangjennomføringen, legges det rammer for planverket økonomisk eller er dette kun en ramme med målsettinger for den forvaltning som planen belyser/omhandler.

Kontrollutvalget anså at en totalgjennomgang av hele planverket var for omfattende og lite hensiktsmessig, og var ikke aktuelt å gjennomføre en kontroll av. Prosjektet måtte fokusere på enkelte områder i planverket.

Kontrollutvalgets leder hadde utarbeidet forslag med 4 aktuelle områder for forvaltningsrevisjon. Forslaget ble drøftet og justert i møtet og dannet grunnlaget for vedtaket i saken, hvor Viken kommunerevisjon IKS fikk i oppdrag å foreta vurdering av følgende områder:

1. Helse
2. Arealdelen av kommuneplanen
3. Skole

Forslagets punkt 4 «Beredskapsplaner» valgte kontrollutvalget i Ål å trekke ut av saken, og i stedet sette beredskapsplaner opp som eget revisjonsprosjekt og sak i møtet 23.11.2020. Jf. pkt. 6.5.2.

I kontrollutvalgets møte 23.11.2020 – sak 29/2020 redegjorde forvaltningsrevisor Jebsen for forslagene til prosjektplaner innenfor 3 områder, herunder:

- **Helse- og omsorgssektoren**
Prosjektet kan gjennomføres på et overordnet nivå ift. planverket, eller på områder som utpekes som utfordrende; eks.
 - sykefravær i omsorgstjenesten,
 - tverrfaglig samarbeid i mellom de som ivaretar barn og unge
- **Arealplaner**
Omfanget av dispensasjoner i byggesaker og reguleringsplaner er egnet for forvaltningsrevisjon.
- **Skole**
Det er flere områder innen oppvekstsektoren som er egnet for forvaltningsrevisjon og som er sviktsensitive. Aktuelle områder; spesialundervisning,
 - Spesialundervisning
Ål kommune ligger høyt i antall timer spesialundervisning
 - Bedre læring
Innenfor strategien «Bedre læring» er følgende aktuelle tema for revisjon;
 - Skolenes arbeid med elevenes utbytte av opplæringen.
 - Gjennomfører skolene skolebasert vurdering.
 - Hvordan arbeider skolene med det psykososiale skolemiljøet.

K-utvalget drøftet ulike vinklinger ift. prosjektets innhold og entes om tilpasset opplæring og spesialundervisning som tema for et revisjonsprosjekt i 2021 og vedtok følgende bl.a. følgende:

3. «Området SKOLE med «Bedre læring» i Ål, og spesifikt områdene; «tilpasset opplæring og spesialundervisning» er aktuelt for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen til Viken kommunerevisjon IKS, «Tilpasset opplæring og spesialundervisning», med tillegg av punktene:

- Bruk av faglærte/ufaglærte lærere i spesialundervisningen
- Skolens kompetanse på organisering, differensiering og gjennomføring av tilpasset undervisning og spesialundervisning..

Kontrollutvalget bestiller prosjektet med sikte på levering våren 2021.»

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» var i utgangspunktet planlagt overlevert kontrollutvalget høsten 2021.

Arbeidet med prosjektet ble forsinket pga. pandemien.

Rapporten vil først bli presentert i kontrollutvalgets møte i februar 2022.

6.6.2 Kommunal beredskapsplikt

I fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble revisjonsprosjektet vedrørende kommunens beredskapsplan drøftet og forslått som et samordnet prosjekt.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; «Kommunal beredskapsplikt». Prosjektkriteriene retter fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a. hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

I kontrollutvalgets møte 23. november 2020 – sak 28/2020 var prosjektet første gang til behandling i kontrollutvalget og vedtaket ble å avvente bestilling av prosjektet.

Fellessamlingen for kontrollutvalgene hadde på nytt prosjektet som tema den 18.10.2021 og det var fortsatt interesse blant utvalgene å gjennomføre et prosjekt på området.

I kontrollutvalgets møte 09. november 2021 – sak 31/21 var prosjektet oppe til ny behandling i utvalget.

Problemstillingene i prosjektet ble drøftet, herunder at prosjektet ikke er en evaluering av pandemien, men tar for seg hvordan den kommunale beredskapsplikten var og om den var forberedt på en pandemi.

Prosjektet vil belyse kommunens organisering av beredskapsarbeidet, planverk, øvelser og krav i den kommunale beredskapsplikten.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.

Kontrollutvalget ber spesielt om fokus på hvordan Ål kommune håndterte startfasen av pandemien, fra 01.01. til 31.07.2020, innenfor den økonomiske rammen i henhold til prosjektplanen.»

Revisjonsrapporten er planlagt overlevert kontrollutvalget i 2022.

7. ØKONOMI

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Budsjettforslaget skal dekke kontrollutvalgets virksomhet, herunder kostnader til sekretariat og revisjon.

Kontrollutvalget har budsjettansvar for sitt arbeid og kommunen fører regnskapet.

Med samme antall møter pr. år, til vanlig 4-5, vil de årlige driftskostnadene for kontrollutvalget og sekretariatet være forholdsvis stabile.

Kontrollutvalgets budsjetttramme økte fra 2020 til 2021, og ytterligere i 2022, en hovedårsak til økningen har vært bytte av revisjonsselskap i 2020.

For regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil det være noe variasjon fra år til år. Viken kommunerevisjon IKS har høyere timesatser og lengre reisevei enn forrige revisjonsselskap, Kommunerevisjon IKS, som medfører økte kostnader for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Fordelen vil være at Viken kommunerevisjon IKS har en større organisasjon og bredere fagkompetanse.

Variasjoner i ressurser til regnskapsrevisjon avhenger bl.a. av hvilke tester/kontroller revisjonen gjør det enkelte år, antall særattestasjoner, attestasjoner ift. mva-kompensasjon og koronatilskudd, bistand og rådgivning.

Ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil variere ut i fra bl.a. hvor mange prosjekter som gjennomføres og størrelsen på prosjektene.

Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2021:

I sak 21/2020 - 01.09.2020 «Kontrollutvalgets budsjett 2021», vedtok kontrollutvalget å søke om en budsjetttramme på kr. 770 000,- for 2021

Kommunestyret innvilget en ramme for 2021 på kr. 750 000,-, sak 91/20.

Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2021 på kr. 51 641,-.

Kontrollutvalgets merforbruk i 2021 tilskrives i hovedsak regnskapsrevisjonsfunksjonen:

- Merforbruket gjelder bistand knyttet til regnskapsskjemaer og konsolidert regnskap i årsoppgjøret, bistand knyttet til Ål idrettslag, samt attestasjon av koronatilskudd.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2021 kan framstilles slik:

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	-	6.694,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	-	1.500,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	-	8.194,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.		350,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.		59.485,00
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr		59.835,00
Totalt merforbruk i 2021	kr.		<u>51.641,00</u>

Kontrollutvalget søkte kommunestyre om en budsjetttramme for 2022 på kr. 921 500,-. Kommunestyret behandlet budsjettet i møte 16. desember 2021 – sak 91/2021 og vedtok kontrollutvalgets innstilling til budsjetttramme for 2022.

8. AVSLUTNING

Kontrollutvalget har arbeidet etter gjeldende plandokument og lovpålagte oppgaver i 2021, samt holdt seg orientert om aktuelle saker og tema ved å få relevant informasjon fra ordfører og rådmann, eller etter henvendelser fra en eller flere innbyggere.

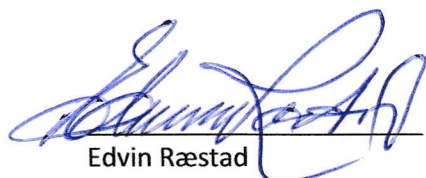
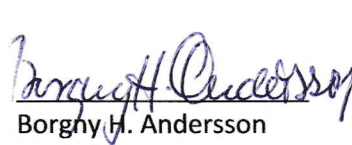
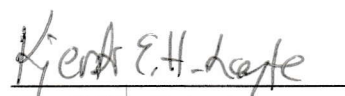
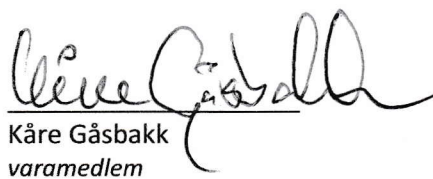
Kontrollutvalgets formål er å ha løpende kontroll med forvaltningen i kommunen, og se til at revisjonen fungerer på en betryggende måte.

Kontrollutvalget har fått løpende kopi av revisjonens korrespondanse med kommunen, og mener at det ikke er forhold som tilsier at kontrollutvalget skulle ha iverksatt ytterligere kontrolltiltak.

Det har i 2021 vært god kontakt mellom kontrollutvalget og politisk- og administrativ ledelse i kommunen.

* * * * *

Ål, 08.02.2022


Edvin Ræstad
leder
Borgny H. Andersson
nestleder
Torleiv Dengerud
medlem
Kjersti Elise H. Løyte
medlem
Kåre Gåsbakk
varamedlem

VEDLEGG:**Tabell 1 - Temalisten - oversikt tema og behandling:**

TEMA		Planlagt gjennomført:			
1. Kontrollutvalgets interne aktiviteter:		2020	2021	2022	2023
a	Opplæring og drøfting av utvalgets rolle og ansvar	05.12.19			
b	Signere taushetsklæringer	11.12.19 – 16/19			november
c	Vedta budsjett for neste år	01.09.20 – 21/20	09.09.21 – 24/21	september	september
d	Vedta møteplan for neste år			november	november
e	Følge opp kontrollutvalgets regnskap mot budsjett	13.02.20 – 07/20	15.02.21 – 05/21	februar	februar
f	Kontrollutvalgets årsmelding - sendes kommunestyret	13.02.20 – 04/20	15.02.21 – 06/21	februar	februar
g	Evaluerer eget arbeid				september
2. Regnskapsrevisjon:		2020	2021	2022	2023
a	Uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor	02.06.20 – 12/20 23.11.20 – 25/20	09.11.21 – 29/21	november	november
b	Behandle rapport årsoppgjørrevisjon	02.06.20 – 13/20	09.09.21 – 23/21	mai/juni	mai/juni
c	Behandle - og avgis uttale til - årsregnskap og årsberetning	02.06.20 – 14/20	04.06.21 – 19/21	mai/juni	mai/juni
d	Behandle eventuelle revisjonsbrev når de foreligger		09.09.21 – 21/21	ved behov	ved behov
e	Behandle rapport fra løpende regnskapsrevisjon		15.02.21 – 03/21	desember	november
f	Behandle evt. kvalitetskontroll av revisjonsselskapet				november
g	Behandle engasjementsbrev fra revisor når det foreligger	23.11.20 – 24/20			
3. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:		2020	2021	2022	2023
a	Bestille - og gi innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering	11.12.19 – 19/19			mai/sept.
b	Gi innspill til og behandle risiko- og vesentlighetsvurdering	13.02.20 – 01/20			
c	Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - sende kommunestyret for behandling	13.02.20 – 02/20			
d	Følge opp plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - risikovurdere med ordfører og rådmann, jf. pkt. 4 og 5	01.09.20 – 18/20		september	mai/sept.
e	Bestille forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, med utg.pkt. i planen, risikovurd. og redegjørelser, jf. pkt. 4 og 5	23.11.20 – 29/20	09.11.21 – 31/21	ved behov	ved behov
f	Behandle revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll			ved behov	ved behov
g	Følge opp revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll			ved behov	ved behov
4. Anmode om redegjørelse for:		2020	2021	2022	2023
a	Delegeringsreglement vedtatt av nytt kommunestyre				
b	Planprogram og kommuneplan	01.09.20 - 18/20 23.11.20 - 29/20	09.11.21 - 30/21		
c	Eierskapsmelding				
d	Etisk reglement og varslingsrutiner				
e	Økonomi- og finansreglement – styringsstruktur, oppfølging og rapporteringsrutiner				
f	Restanseliste - gj.førte vedtak i formannskap og kom.styre	13.02.20 – 03/20	15.02.21 – 01/21		
g	Praktisering av anskaffelsesregelverket - herunder hvordan kommunen forbygger korrupsjon og svart økonomi				
h	Status og tiltak vedrørende sykefravær		06.05.21 – 12/21		
i	Omfang/kostnad: Innleid arbeidskraft, konsulenter, jurister (tvister)				
j	Rutiner og systemer for avvikshåndtering		04.06.21 – 16/21		
k	Internkontroll, jf. ny kommunelov § 25				

l	Rådmannens styrings-, rapporterings- og oppfølgingsstruktur - økonomi, sykefravær, bemanning, tjenestekvalitet mv.	01.09.20 – 19/20			
m	Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet		09.11.21 – 26/21		
n	Retningslinjer for og bruk av næringsfond				
5	Drøfte informasjon i følgende dokumenter:	2020	2021	2022	2023
a	Rådmannens periodiske rapportering til formannskap og kom.styre. (Tertialrapportering)	23.11.20 – 22/20	09.11.21 – 25/21	november	november
b	Årsregnskap og årsmelding	02.06.20 – 14/20	04.06.21 – 19/21	mai/juni	mai/juni
c	Budsjettdokumentet				
d	Rapporter fra eksterne tilsyn om tjenesteproduksjonen i kommunen			ved behov	ved behov
e	Oversikt over klagesaker som går til Statsforvalteren (årlig)		06.05.21 – 13/21	mai	mai

Tabell 2 - Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-23:

Prioriterte prosjekter:		Ferdigstilt:
1	Grunnskole drift. . Jf. punkt nr. 6, 1. kulepunkt	
2	Pleie og omsorg.	
3	Tverrfaglig og forebyggende arbeid for barn og unge.	
4	Eierstyring av interkommunale selskaper.	
5	Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet.	
6	Kommunens planverk Prosjekt: a) Skole: Tilpasset opplæring og spesialundervisning Bestilt i 2020 og planlagt levert i 2021 (forsinket lev. pga. pandemi) (Sak 18/20 – 01.09.20 + sak 29/20 – 23.11.20) b) Arealplan: Dispensasjoner i byggesaker og fra reguleringsplaner Planlagt bestilt i 2022 og levert i 2023 (Sak 30/21 – 09.11.2021) c) Kommunens beredskapsplaner Bestilt i møte 09.11.21 og planlagt levert høsten 2022 (Sak 18/20 – 01.09.20 + sak 29/20 – 23.11.20 + sak 31/21 – 09.11.21)	a) Klar for beh. feb. 2022 b) Bestilles høsten 2022 c) Bestilt 09.11.21 – sak 31/21