

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:	Mandag 23. november 2020, kl. 10.00-14.00
Møtested:	Fjernmøte via Teams
Behandling:	Sak 22-29/2020

DAGSORDEN:

Møtet vil bli gjennomført digitalt.

De som ønsker å delta som tilhører i møtet bes vennligst ta kontakt med sekretariatet for tilsending av link.

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 10.00 – 10.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 10.15 – 10.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 22/2020	Rådmannens periodiske rapportering (tertialrapport) til formannskap og kommunestyre
Sak 23/2020	Revisor informerer
Sak 24/2020	Engasjementsbrev
Sak 25/2020	Uavhengighetsvurderinger
Sak 26/2020	Overordnet revisjonsstrategi
Sak 27/2020	Kontrollutvalgets budsjett 2021 - Budsjettjustering
Sak 28/2020	Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan
Sak 29/2020	Kommunens planverk – forslag til prosjektplaner

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 01.09.2020
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 10.11.2020

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgsssekretariat for Ål kommune

Kopi sendt:

Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjon IKS, Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 22/2020	Rådmannens periodiske rapportering (tertiarapport) til formannskap og kommunestyre
--------------------	---

Dokumenter:

- *Tertiarrapport 2. tertial 2020*
- *Saksutskrift formannskapet sak 58/20*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som aktivitet å gjennomgå rådmannens tertiarapport i nåværende form, for eventuelt å komme med forslag til en videreutvikling av rapporten.

I forbindelse med en slik gjennomgang vil kontrollutvalget i tillegg anmode rådmannen om en redegjørelse for bl.a. den økonomiske statusen.

Kriterier som kan stilles til rapportens innhold kan være blant annet at;

- 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.

Rådmannen anmodes om å oversende sin perioderapportering (tertiarapport), som går til formannskap/kommunestyre, til kontrollutvalget til informasjon, herunder formannskapetets/kommunestyrets vedtak.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer rådmann til møtet og anmoder om en redegjørelse for rapportens innhold, herunder:

1. Redegjøre for den strategi som ligger til grunn for den informasjonsmetoden som brukes i tertiarapportene.
2. Økonomisk status totalt for kommunen.
 - a) Resultat hittil i år sammenlignet med budsjett hittil i år.
 - b) Prognose for årsresultatet sammenlignet med totalbudsjett for året.
3. Økonomisk status pr. sektor
 - a) Driftsresultat hittil i år sammenlignet med budsjett.
 - b) Prognose for driften for året sammenlignet med totalbudsjett for året.
4. Utvikling i sykefravær sammenlignet med fjoråret pr sektor.
5. Bemannings-/kompetansesituasjonen pr. sektor sammenlignet med behov.
6. Eventuelt avviksanalyse og tiltak.
7. Kort orientering om status for tjenesteleveranser pr. sektor.
8. Kort økonomirapportering for større investeringsprosjekter.

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 23/2020

Revisor informerer

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Sak 24/2020

Engasjementsbrev

Dokumenter:

- *Engasjementsbrev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.10.2020*

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) ble i kommunestyrets møte 11.06.2020, sak 41/2020, valgt til revisor for Ål kommune.

I den forbindelse har VKR utarbeidet et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget.

Normalt utarbeides engasjementsbrev for hver valgperiode, eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2.

Gjennom ulike handlinger må k-utvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontroll-ansvar har k-utvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid. Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene k-utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at k-utvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m.

Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

- Statusbrev – 2 ganger årlig. *Jan./feb. og mai/juni*
- Uavhengighetserklæringer. *Årlig*
- Revisjonsberetning. *April/mai*
- Åpenhetsrapport. *April/mai*
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll. *Høsten*
- Uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll. *Juni*
- Anslag revisjonshonorar. *Aug./sept.*
- Overordnet revisjonsstrategi. *Høsten*
- Nummererte brev. *Løpende*

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

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

Dersom k-utvalget ønsker å utvide vilkårene for revisjonsoppdraget, må dette fremgå av k-utvalgets vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.10.2020, til etterretning.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 25/2020

Uavhengighetsvurderinger

Dokumenter:

- *Uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige revisorer.*

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 tilfredsstillere kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

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.

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Ål kommune, Vidar Fekjan. Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Ann Heidi Jebsen, Gisle Skaaden og Frode Hegstad Christoffersen.

Forslag til vedtak:

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

Sak 26/2020

Overordnet revisjonsstrategi

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi. Ettersendes*

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 instruksjoner 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 og 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 skal 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 redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi til etterretning.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 27/2020

Kontrollutvalgets budsjett 2021 - Budsjettjustering

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Ål 2021
- Anslag på revisjonshonorar 2021, Viken kommunerevisjon IKS, datert 01.09.2020.

Saksopplysninger:

Formannskapet behandlet kommunens budsjett for 2021 i sitt møte 02.11.2020 – sak 69/20 - hvor det fremkom spørsmål om hva konsekvensen blir om kommunestyret reduserer økonomibudsjettet til forvaltningsrevisjon. Etter henvendelse fra ordfører bes kontrollutvalget om å besvare formannskapets spørsmål og vurdere å foreta en budsjettjustering for 2021.

Kontrollutvalget vedtok sitt budsjett, i møte 01.09.2020 – sak 21/2020, på totalt kr. 770 000,- for 2021. Dette var en reduksjon på kr. 15 000,- i forhold til budsjettet for 2020, i underkant av 2%. Posten forvaltningsrevisjon ble budsjettert med kr. 150 000,-. Dette er en reduksjon på kr. 30 000,- i forhold til budsjettet for 2020, som er 20% reduksjon.

Kontrollutvalgets budsjettposter består av, drift av k-utvalg, drift av sekretariat, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre særskilte oppgaver for revisjonen. Det er årlige variasjoner i kostnader knyttet til forvaltningsrevisjons-posten, da det noen år ikke har blitt gjennomført revisjonsprosjekter, mens i andre år har det blitt gjennomført minst ett prosjekt. De øvrige postene i budsjett/regnskap har mindre kostnads-variasjoner fra år til år

Kostnader knyttet til revisjon for 2020 er foreløpig uvisst. Kostnader til innleie av ekstern bistand for revisjon av årsregnskap for 2019, avvikling av Kommunerevisjon IKS og inntreden i Viken kommunerevisjon IKS er foreløpig en ukjent faktor. Hva avviklingen av Kommunerevisjon IKS vil koste eierkommunene er så langt ikke sluttberegnet. Pr. 01.09.2020 har eierkommunene blitt fakturert akonto kr. 200 000,- ift. avviklingen.

En reduksjon i budsjettet for forvaltningsrevisjon innebærer at k-utvalget i mindre grad kan bruke revisjonen i sitt arbeid. Dette medfører at k-utvalget i større grad må etterspørre og innhente nødvendige opplysninger, til sitt arbeid, fra rådmannen i forhold til spørsmål, utredning, beregninger, rapportering osv.

Det ligger til kontrollutvalget ansvar og myndighet å påse at det utføres forvaltningsrevisjon med kommunens virksomhet, herunder å gjennomføre systematisk vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kommunelovens § 23-2 bokstav c) og §23-3, første ledd.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettjustering for 2021 og vurdere sitt påse-ansvar, herunder hvordan dette arbeidet bør og kan gjennomføres. Ressursbruk og omfang av allerede igangsatte forvaltningsprosjekter bør vurderes.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget foretar en budsjettjustering på kr. 20 000,- for 2021, ned til totalt kr. 750 000,-. Justeringen på kr. 20 000,- tas fra forvaltningsrevisjonsposten.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 28/2020

Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan

Dokumenter:

- *Forslag til prosjektplan, «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.*

Saksopplysninger:

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt i disse korona-tider hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spise sin bestilling av prosjektet.

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunens beredskapsplan.

Prosjektkriteriene vil rette 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.

Kontrollutvalget i Ål vedtok i møte 01.09.2020 - sak 18/2020 at beredskapsplaner skulle være en del av forvaltningsprosjektet - Kommunens planverk, jf. pkt. 4 i vedtaket.

Vedtar k-utvalget i Ål å ville gjennomføre et eget forvaltningsprosjekt vedr. kommunens beredskapsplan, tas pkt. 4 «Beredskapsplaner» ut av prosjekt i behandlingen i nedenstående sak 27/2020 «Kommunens planverk – forslag til prosjektplan».

Plan for møtet:

Revisor redegjør for forslaget til prosjektplan.

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

Forslag til vedtak:

Sak 29/2020

Forvaltningsrevisjon Kommunens planverk – forslag til prosjektplan

Dokumenter:

- *Mulig forvaltningsrevisjon – kommunens planarbeid, notat*
- *Prosjektplan «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner», datert 04.11.2020*
- *Prosjektplan «Skolebasert vurdering på skolene i kommunen», datert 04.11.2020*

Saksopplysninger:

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 inneværende 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».

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

En **planstrategi** vedtas for hver valgperiode og er et hjelpemiddel til å avklare hvilke planoppgaver kommunen skal prioritere i valgperioden og klargjør hvilke oppgaver kommunen bør starte opp eller videreføre, for å legge til rette for ønsket utvikling i kommunen.

Kommuneplanen skal ivareta fysisk-, økonomisk- og sosial planlegging. Intensjonen er å samordne planarbeidet i kommunen og forsøke og styre utviklingen av lokalsamfunnet. Kommuneplanen har et langtidsperspektiv på over 12 år, men er rullerende og blir drøftet bl.a. i forbindelse med kommunens årlige budsjettarbeid. Kommuneplanen består av en retningsgivende samfunnsdel og en juridisk bindende arealdel.

I **kommuneplanens samfunnsdel** tar kommunen stilling til langsiktige utfordringer, mål og strategier for kommunesamfunnet som helhet og kommunen som organisasjon. Kommunen kan utarbeide kommunedelplaner for bestemte områder, temaer eller virksomhetsområder.

Kommuneplanens arealdel er en del av kommunens langsiktige planlegging og skal vise sammenhengen mellom fremtidig samfunnsutvikling og arealbruk. Dette er en overordnet plan som fastlegger rammer for fremtidig arealbruk i kommunen og sørger for at planlegging og gjennomføring av enkelttiltak skjer innenfor helhetlige rammer.

Kommuneplanens handlingsdel er et viktig strategisk verktøy som kan brukes til å sikre gjennomføring av kommuneplanens samfunnsdel.

Den angir prioriteringer i hver enkelt etat/sector som skal gjennomføres for å bidra til ønsket målsetting/utvikling i kommunen.

Grunnlag for kommunens prioriteringer av ressurser og konkretiserer tiltakene innenfor de økonomiske rammene. Handlingsdelen revideres årlig.

Økonomiplanen kan inngå eller utgjøre handlingsdelen, jf. kom.lovens § 14-2 bokstav a.

Kontrollutvalgets fokus er hvordan gjennomføres planer og hvordan følges kommunestyrets vedtak opp i gjennomføringen. Et annet perspektiv er økonomien i plangjennomføringen, legges det rammer for planverket økonomisk eller er dette kun en ramme med målsettinger for den forvaltning som planen belyser/omhandler.

I k-utvalgsmøtet 01.09.2020 – sak 18/2020, hadde k-utvalget anmodet rådmannen om å redegjøre for bl.a. følgende: Planstrategien for denne valgperioden, hvordan gjennomføres planer og hvordan følges kommunestyrets vedtak opp, legges det økonomiske rammer for tiltak i handlingsdelen, evt. hvordan prioriteres tiltakene og ressursene.

Rådmannen redegjorde for følgende:

- Hele planstrategien til kommunen skal gjennomgås av kommunestyret og arbeidet er godt i gang.
- Det er ønskelig med færre mål, det er inntil 8-10 mål innenfor hvert felt. Færre mål vil gjøre de enklere å håndtere og ha oversikt.
- Saksbehandlerne bruker lovverk og vedtatt kommuneplan når de behandler en sak og gir en innstilling. Likevel gis det svært mange dispensasjoner, i hovedsak i byggesaker, noe som indikerer at planene som er vedtatt ikke er gode nok. Politikerne bør være svært tydelige på hva det ønskes for å slippe flest mulig dispensasjoner.
- Det skal legges frem et nytt reglement for investering og finansiering til formannskapet for behandling. Det blir lagt opp til å ha færrest mulig prosjekter gående samtidig, da dette tar mye tid og ressurser.

Kontrollutvalget drøftet hvilke plan-områder som kunne være aktuelle for en forvaltningsrevisjon, og k-utvalgsleder fremmet et forslag til områder – 4 punkter, som ville danne grunnlag for revisors utarbeidelse av prosjektplan. Forslaget ble med små justeringer vedtatt.

Vedtatt i sak 18/2020:

«Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS foreta en vurdering av nedenstående 4 punkter og komme med et forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kommunens planverk, til kontrollutvalgets møte 23. november 2020.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

1. Helse

Helse i Ål står sterkt og godt, men har svært mange planer.

- *omfanget av strategi- og handlingsplaner i helsesektoren.*
- *effektiviteten, nytten og gjennomføringa av planer.*

2. Arealdelen av kommuneplanen

- *omfanget av dispensasjon frå vedtekne planer.*
- *kloakkutbygging i Nordbygdene. Var det feil å ikkje laga eit heilheitleg vedtak for heile området før utbygging.*

3. Skule

- *Oppvekstsektoren har og mange planer. Sjå på eit avgrensa område innan sektoren?*
- *Plan for betre læring i Ål – strategiplan.*

4. Beredskapsplaner

- *Samhandling administrasjon og politikk.»*

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen redegjør for notatet og forslagene til prosjektplaner

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

Forslag til vedtak: