

# 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>	<b>Tirsdag 08. februar 2022, kl. 09.00-13.00 NY INNKALLING – ENDRET TIL FYSISK MØTE</b>
<b>Møtested:</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
<b>Behandling:</b>	Sak 01-08/22

### 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 01/22	Restanseliste 2021	2
Sak 02/22	Revisor informerer	3
Sak 03/22	Forhold i nummerert brev nr. 2-2021	3
Sak 04/22	Forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»	4
Sak 05/22	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021	5
Sak 06/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	6
Sak 07/22	Regnskapsrapport 2021 fra sekretær	7
Sak 08/22	Kontrollutvalgets møteplan 2022	7

#### Orienteringssaker:

1. Kontrollutvalgets budsjett 2022 – vedtak i kommunestyret 7
2. Kontrollutvalgsbok – 3. utgave 7

#### Annet:

- Neste møte: 07.04.2022

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 02.02.2022

For kontrollutvalgsleder

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

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

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**SAKSLISTE:**

**Sak 01/22 Restanseliste 2021**

**Dokumenter:**

- Restanseliste kommunestyre-saker 2021

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med bl.a. den økonomiske forvaltningen og at denne foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, samt at det utføres revisjon av kommunens virksomhet, jf. kommunelovens § 23-2 bokstav b og c.

Restanselisten, over saker behandlet og vedtatt i kommunestyret, gir kontrollutvalget en god oversikt over administrasjonens oppfølging og gjennomføring av politiske vedtak.

Kommunen har et eget dataprogram – Compilo Bridge, hvor restanselisten fremkommer og som fortløpende oppdateres når det gjøres endringer/legges til nye saker i systemet.

Denne oversikten er tilgjengelig for kontrollutvalget via link til nettsiden.

Kontrollutvalget behandler restanselisten årlig.

Oversikt/rapport viser alle saker som er vedtatt av kommunestyret i 2021, herunder informasjon status på administrativ nivå ift. om saker som er;

- avsluttet (ferdig)
- startet
- ikke startet
- for åpne saker angis hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.

Systemet Compilo Bridge gir mulighet til å fylle inn opplysninger vedrørende:

1. Frist; hva er årsaken til at kolonnen «Frist» i all hovedsak ikke fylles ut med dato?  
Ved å fylle inn frist-dato vil det synliggjøre tidsaspektet for ferdigbehandling administrativt og/eller politisk, der dette er hensiktsmessig.
2. Saksbehandler; hva er årsaken til at ansvarlig saksbehandler ikke føres inn i tabellen?  
Kolonnen «Saksb. komm.» gir anledning til legge inn hvem som står ansvarlig for gjennomføringen.
3. Ligger restanselisten tilgjengelig på kommunens hjemmeside?
  - I tilfelle hvor på hjemmesiden?

Restanselisten for 2021 inneholder **totalt 93 saker**, med følgende status pr. 25.01.2022:

Antall saker	Status politisk	Status administrativt
75	Ferdig	Ferdig
7	Ferdig	Startet
11	Ferdig	Ikke startet

**Plan for møtet:**

Rådmannen anmodes om å redegjøre for restanselisten og ovenstående pkt. 1 til 3.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 02/22 Revisor informerer**

**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 03/22 Forhold i nummerert brev nr. 2-2021**

**Dokumenter:**

– Nummerert brev nr. 2 - Forenklet etterlevelsesk kontroll, datert 28.06.21

**Saksopplysninger:**

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 behandlet i sitt møte 09.09.2021 – sak 21/21 mottatt nummerert brev fra Viken kommunerevisjon IKS vedrørende avdekkede forhold som omhandlet:

- Selvkostfond  
*Kommunen har selvkostfond eldre enn 5 år.*
- Lokale forskrifter for selvkosttjenestene vann, avløp og feiing  
*Kommunen mangler lokale gebyrforskrifter for selvkosttjenestene vann, avløp og feiing.*
- Vedtaksgrunnlag og beregninger som ligger til grunn for anleggstilskudd  
*Vedtaksgrunnlag og beregninger som ligger til grunn for innbetalt anleggstilskudd, i forbindelse med avløpsledning i Votndalen, er tatt ut av selvkost og overført kommunekasse.*

Kontrollutvalget drøftet avdekkede forhold 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.»*

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en status når det gjelder oppfølgingen av de avdekkede forholdene omtalt i nummerert Brev nr. 2.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 04/22 Forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»**

**Dokumenter:**

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»*

**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.

I kontrollutvalgets møte 23.11.2020 – sak 29/2020 behandlet utvalget aktuelle forvaltningsprosjekter forvaltningsrevisor Ann Heidi Jepsen gjennomgikk notatet «Mulig forvaltningsrevisjon – kommunens planarbeid» og områder for forvaltningsrevisjon iht. til notat og prosjektplaner, deriblant:

**Skole:**

Det er flere områder innen oppvekstsektoren som er egnet for forvaltningsrevisjon og som er sviktsensitive, som;

- *Spesialundervisning*

Ål kommune ligger høyt i antall timer spesialundervisning, høyere enn landsgjennomsnittet.

I Ål har 13,8 % av elevene vedtak om spesialundervisning, mens landsgjennomsnitt er på 7,9%.

- *Bedre læring*

Innenfor strategien «Bedre læring» er følgende aktuelle tema for revisjon;

Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen.

Gjennomfører skolene skolebasert vurdering.

Hvordan arbeider skolene med det psykososiale skolemiljøet.

Kontrollutvalget anså skole med områdene spesialundervisning og skolebasert vurdering som et interessant prosjekt,

- Gir skolen tilfredsstillende undervisning innenfor tilrettelagt undervisning og spesialundervisning.
- Hvilke ressurser brukes på spesialundervisning opp mot ordinær undervisning.
- Hvordan jobber skolen med elever før de henvises til PPT, og hvor godt tilrettelegges undervisningen.

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

I utgangspunktet skulle forvaltningsrevisjonsrapporten fremlegges for kontrollutvalget i våren 2021. Grunnet den pågående pandemien og smittesituasjonen har prosjektet blitt forsinket.

Ål kommune forespurte kontrollutvalget i starten av 2021 om prosjektstart kunne utsettes til høsten 2021, pga. at kommunen var inne i en krevende tid med håndtering av pandemien i tillegg til andre lovpålagte oppgaver.

Kontrollutvalget godkjente utsettelse av prosjektstart til høsten 2021.

Viken kommunerevisjon IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med kontrollutvalgets bestilling og undersøkt praksis ved Ål ungdomsskule, Skattebøl skule og Nedre Ål skule. De har blant annet snakket med elever, foresatte og ansatte i skolene og PPT.

Revisjonen vil presentere rapportens innhold for kontrollutvalget i møtet 8. februar.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**Plan for møtet:**

Forvaltningsrevisor Gisle Skaaden vil redegjøre for revisjonsrapporten, herunder dens konklusjon og anbefalinger.

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

**Forslag til vedtak:**

<b>Sak 05/22    Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021</b>
------------------------------------------------------------------

**Dokumenter:**

- *Regnskaps- og budsjettoversikt 2021*
- *Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2021*

**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.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

**Tabell 1:** Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2020 og 2021, budsjett 2021 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2021. Samt vedtatt budsjett for 2022.

**Tabell 2:** Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

**Tabell 3:** Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2020 og 2021.

***Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2021:***

Kontrollutvalget behandlet budsjettet for 2021 i møte 01.09.2020 – sak 21/2020 og vedtok å søke om en total budsjettramme på kr. 770 000,- for 2021.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 17.12.2020 – sak 91/20 å tildele k-utvalget en budsjettramme for 2021 på kr. 750 000,-. K-utvalget valgte å justere posten «Andre særskilte oppgaver» med kr. 20 000,-.

- 1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. -30 912,-**
- 2. Merforbruk Sekretariat kr. 24 218,-**
- 3. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 350,-**
- 4. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon kr. -1 500,-**
- 5. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 59 485,-**
  - Merforbruket gjelder bistand knyttet til regnskapsskjemaer og konsolidert regnskap i årsoppgjøret, bistand knyttet til Ål idrettslag, samt attestasjon av koronatilskudd.

*(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)*

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

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

**Kontrollutvalgets virksomhet i 2020 kan framstilles slik:**

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 6 694,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 1 500,00
<b>Totalt mindreforbruk k-utvalgfunksjonen</b>	<b>kr.</b>	<b>- 8 194,00</b>
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	350,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	- 59.485,00
<b>Totalt merforbruk revisjonsfunksjonen</b>	<b>kr</b>	<b>59.835,00</b>
<b>Totalt merforbruk i 2021</b>	<b>kr.</b>	<b>51 641,00</b>

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2021 sett opp mot budsjettet for 2021.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

<b>Sak 06/22    Kontrollutvalgets årsmelding 2021</b>
-------------------------------------------------------

**Dokumenter:**

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2021, utkast*

**Saksopplysninger:**

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.

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

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2021.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2021.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2021 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 07/22 Regnskapsrapport 2021 fra sekretær**

**Dokumenter:**

- *Time- og faktureringsoversikt 2021. Unntatt off. med hjemmel i off.lova §23, 1. ledd.*

**Saksopplysninger:**

Sekretariatet har på anmodning utarbeidet en oversikt/rapport over timeforbruk og fakturert for kontrollutvalgsarbeidet i 2021.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår oversikten.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner kontrollutvalgssekretariatets timeforbruk og fakturering for 2021.

**Sak 08/22 Kontrollutvalgets møteplan 2022**

**Dokumenter:**

- *Kontrollutvalgets møteplan 2022*

**Saksopplysninger:**

Det er planlagt for 5 møter i kontrollutvalget i 2022.

I tillegg kommer fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal med 1 til 2 møter årlig, og første planlagte møte 20.04.2022.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til følgende møteplan for 2022:

08.02.2022

07.04.2022

23.05.2022

12.09.2022

21.11.2022

Endringer underveis i året kan forekomme.

**Orienteringssaker:**

**1. Kontrollutvalgets budsjett 2022 – vedtak i kommunestyret**

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 09.09.2021 – sak 24/21 å søke kommunestyret om en budsjetttramme for 2022 på kr. 921 500,-.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 16.12.2021 – sak 91/2021 og vedtok følgende:

*«Kontrollutvalet blir tildelt ei budsjetttramme på kr. 921 500,- for 2022. Budsjetttramma skal dekke kontrollutvalets oppgaver etter kommunelova § 23-2 og forskrift om kontrollutval og revisjon.»*

*Vedlegg: Vedtaksmelding fra Ål kommune*

**2. Kontrollutvalgsbok – 3. utgave**

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i samarbeid med Forum for Kontroll og Tilyn og Norges kommunerevisorforbund utarbeidet en ny versjon av Kontrollutvalgsboka, som ble utgitt i desember 2021. Utgaven har fått innarbeidet ny kommunelov og forskrifter.

*Vedlegg: Kontrollutvalgsboka – 3. utgave*