

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Tirsdag 08. februar 2022, kl. 09.00-13.00
<b>Møtested</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Edvin Ræstad Nestleder: Borgny H. Andersson Medlem: Torleiv Dengerud Medlem: Kjersti Elise H. Løyte Varamedlem: Kåre Gåsbakk
<b>Forfall</b>	Medlem Jan Egil Grue
<b>Andre til stede i møtet</b>	Forv.revisor Ann H. Jebsen, Viken kommunerevisjon IKS, via Teams under sak 04/22 Ordfører Solveig Vestenfor, under orienteringer og sak 04/22 Rådmann Karten Popp Dideriksen, t.o.m. sak 04/22 Svein Furuhaug, avdelingsleder drift- og utviklingssektoren, under sak 03/22 Vegar Hoel, kommunalsjef Oppvekst, under sak 04/22
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	01-08/22

### DAGSORDEN:

#### Orienteringer:

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

#### Saksliste:

Sak 01/22	Restanseliste 2021	2
Sak 02/22	Revisor informerer	4
Sak 03/22	Forhold i nummerert brev nr. 2-2021	4
Sak 04/22	Forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»	5
Sak 05/22	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021	9
Sak 06/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	10
Sak 07/22	Regnskapsrapport 2021 fra sekretær	11
Sak 08/22	Kontrollutvalgets møteplan 2022	11

#### Orienteringssaker:

1. Kontrollutvalgets budsjett 2022 – vedtak i kommunestyret 12
2. Kontrollutvalgsbok – 3. utgave 12

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**  
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**  
Møtebok fra 09.11.2021 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**  
07.04.2022

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

---

### **Orienteringer:**

#### **Fra ordfører:**

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Boligbehov  
Stor politisk vilje til å finne løsninger på boligbehovet i kommunen  
Konkrete planer i kommunal regi.  
Leilighetskompleks ferdigstilles høsten 2023.
- Rekruttering  
For enkelte stillinger er det vanskelig å rekruttere nødvendig kompetanse.  
Hallingdals-kommunene konkurrerer om de samme personene.
- Strøm  
Nåværende priser er ikke bærekraftige og det jobbes aktivt i flere politiske partier opp mot myndighetene.  
Store utfordringer for næringslivet. Flere næringer i Hallingdal har hatt utfordringer ift. pandemien og økte strømkostnader gjør det ekstra vanskelig.  
Støtteordninger Ål kommune gir vil vare ut mars 2022.
- Kleivi Næringspark  
Styret har arbeidet aktivt det siste året.  
Alle kommunens tomter er solgt, og intensjonen er at det interkommunale selskapet avvikles i 2022.  
Det er behov for nytt høydebasseng og saken kommer opp til behandling i kommunestyret denne måneden.
- Legater  
Kommunen har mange legater som har fått redusert grunnkapital grunnet lav rente. Renten dekker ikke kostnader til revidering. Det er søkt om å avslutte enkelte legater.
- Ungdommens hus  
Stort engasjement for et ungdommens hus, spesielt fra foresatte.  
Ordfører har vært rundt i klassene 8. og 10. trinn på ungdomsskolen, om ønsker til et ungdommens hus.

#### **Fra rådmann:**

Rådmannen orienterte kort om:

- Smittesituasjonen  
Det har en tid vært høy smitte i Ål  
Kommunen leverer ut gratis selvtester.  
Kommunen har høyt sykefravær, mye grunnet korona.  
Kommunen har brukt betydelige økonomiske ressurser i forbindelse med pandemien.

### **SAKSLISTE:**

<b>Sak 01/22    Restanseliste 2021</b>
--

#### **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.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

---

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 oppfølgingsspørsmål i møtet.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

### **Møtebehandling:**

Rådmannen redegjorde for restanselisten og punkter som har blitt lukket siden utsendelsen av innkallingen til møtet.

Restanselisten for 2021 inneholder **totalt 93 saker** og ser følgende ut pr. d.d.:

Antall saker	Status politisk	Status administrativt
91	Ferdig	Ferdig
2	Ferdig	Startet

Hovedårsaken til at kolonnene «Frist» og «Saksbehandlers kommentarer» i hovedsak ikke fylles ut handler om at saksbehandlerne ikke jobber i systemet, men kun fyller den ut manuelt når status i saken endrer seg.  
Rådmannen skal undersøke om restanselisten ligger tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.*

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEBOK**

**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.

**Møtebehandling:**

Revisor hadde ingen saker og tema å informere om til dette møtet.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

Saken utgår da revisor ikke har saker å informere om til dette møtet.

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

**Dokumenter:**

– Nummerert brev nr. 2 - Forenklet etterlevelseskontroll, 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.»*

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

---

### **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.

### **Møtebehandling:**

Avdelingsleder i drift- og utviklingssektoren Svein Furuhaug redegjorde for følgende:

- **Selvkostfond eldre enn 5 år:**  
De ulike selvkostfondene er gjennomgått av administrasjonen og i 2022 vil følgende være gjeldende for fondene:
  - Selvkostfond Vann – fondet er 6 år og består av kr. 210 000,-. Selvkostregnskapet for vann vil gå i minus i 2022 og fondets nåværende midler går til dekning av underskuddet.
  - Selvkostfond Avløp – Fondet består av kr. 400 000,- som nå er 5 år. Det vil bli underskudd i avløpsregnskapet i 2022 og fondets innestående går til dekning av dette.
  - Selvkostfond Renovasjon – fondet står pr. i dag i minus og gebyret må økes.
  - Selvkostfond Slam – fondet er ikke eldre enn 5 år og vil gå i null i 2022.
- **Lokale forskrifter:**  
Momentum har bidratt i arbeidet med å utarbeide lokale forskrifter. Forskriftene ble vedtatt i 2021 og gyldige fra 01.01.2022. Man har støttet på noen utfordringer med de nye forskriftene og innføringen vil ta noe lengre tid.
- **Anleggstilskudd**  
Vedtaksgrunnlag og beregninger som ligger til grunn for innbetalt anleggstilskudd, som er overført fra selvkost til kommunekassa, viser hvordan prosjektet ble finansiert og hvordan tilbakebetaling skulle foregå. Administrasjonen vil gå i dialog med revisjonen angående å dokumentere vedtaksgrunnlaget og beregninger vedrørende tilbakebetaling fra selvkostfond til kommunekassa.

Kontrollutvalget anmoder rådmann om at revisors anmerkning i nummerert brev, punkt 4;

*«ovennevnte funn avgir vi en revisjonsuttalelse som er modifisert. I uttalelsen kan vi ikke konkludere utelukkende positivt på at kommunen i det att vesentlige har etterlevd regelverket om selvkosttjenester»*

rettes opp innen avslutning av årsoppgjør 2021 slik at anmerkning i revisjonsberetningen unngås.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.*

<b>Sak 04/22    Forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»</b>
---

### **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 Jebsen gjennomgikk notatet «Mulig forvaltningsrevisjon – kommunens planarbeid» og områder for forvaltningsrevisjon iht. til notat og prosjektplaner, deriblant:

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

---

### Skole:

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

#### o *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%.

#### o *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:*

- o *Bruk av faglærte/ufaglærte lærere i spesialundervisningen*
- o *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.

### **Forslag til vedtak:**

#### **Møtebehandling:**

Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen redegjorde, via Teams, for forvaltningsrevisjonsrapporten, herunder bl.a.:

- Prosjektet har vært omfattende med et bredt omfang.
- Gjennomføringen av prosjektet ble utsatt fra våren 2021 til høsten 2021 grunnet pandemien.
- Kommunen oversende dokumentasjon høsten 2021.
- Revisjonen gjennomførte intervjuer med foresatte, elever, lærere, rektorer, rådgivere, ppt osv. Elever som ble intervjuet var elever både med ordinær tilpasset opplæring og de med spesialundervisning. Revisjonen har intervjuet/snakket med 59 personer totalt.

#### ***Rapportens anbefalinger pkt. 9.4:***

*«På bakgrunn av vurderingene vi har gjort, vil Viken kommunerevisjon IKS anbefale Ål kommune å sette inn tiltak for å:*

- *Sikre at både kommunen og de reviderte skolene har fokus på å etablere og implementere rutiner og retningslinjer for arbeidet med tilpasset opplæring.*
- *Sikre at skolene i praksis yter opplæring som er tilpasset den enkelte elevs evner og forutsetninger.*

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

---

- Sikre at kommunen og skolene fortsatt har fokus på å informere foresatte tilstrekkelig og på en forståelig måte om forhold ved skolen som angår tilpasset opplæring og satsninger knyttet til det. Det være seg både skolens egne satsninger/tiltak og kommunale tiltak.
- Sikre at kommunen og skolene klargjør hvordan miljøveilederne skal brukes i skolen og hvordan deres kompetanse kan bidra til å ivareta elevenes rett til opplæring tilpasset deres evner og forutsetninger.
- Sikre at kommunen arbeider for å etablere et bedre system for skolenes og PPT samarbeid om arbeid og veiledning i forbindelse med tilpasset opplæring.
- Sikre at PPT og skolen samarbeider godt under utarbeidelsen av den sakkyndige
- Sikre at PPT bistår skolen i arbeidet med å forstå og sortere tiltakene i den sakkyndige vurderingen.

Når det gjelder elevenes individuelle rettigheter til spesialundervisning, anbefaler vi kommunen å sette inn tiltak for å:

- Sikre at PPT utarbeider sakkyndige vurderinger innen rimelig tid.
- Sikre at skolene treffer spesialundervisningsvedtak uten ugrunnet opphold etter at sakkyndig vurdering foreligger, at avvik fra tilrådingen fra PPT begrunnes og at elevens opplæringstilbud beskrives klart og tydelig.
- Sikre at det utarbeides individuell opplæringsplan kort tid etter at sakkyndig vurdering og vedtak om spesialundervisning foreligger og før spesialundervisning igangsettes, og at foresatte får tilsendt kopi.
- Sikre at skolene utarbeider årsrapport for alle elever som mottar spesialundervisning, samt at årsrapporten er konkret og gir en vurdering av elevens utvikling opp mot målene som er beskrevet i den individuelle opplæringsplanen.
- Sikre at skolene har oversikt over eventuelle avvik mellom planlagt og faktisk gjennomført spesialundervisning, samt at tapt spesialundervisning tas igjen dersom det er pedagogisk forsvarlig.

Anbefalingene gjelder både skolene som med i revisjonen, kommunen og PPT. Ettersom observasjonene på tvers av skolene er relativt like, mener vi rådmannen bør vurdere å selv undersøke om anbefalingene er relevante også for Ål kommunes to andre barneskoler.»

Jebsen gjennomgår rapportens anbefalinger, herunder bl.a.:

- Hver enkelt lærer har sine opplegg og det er lite rutiner og retningslinjer.
- Skolen tilrettelegger for den enkelte elev, men er lite flinke til å formidle dette videre til foresatte. Foresatte har inntrykk av at opplæringen ikke er tilpasset hver enkelt elev.
- For noen år siden startet et prosjekt hvor miljøveiledere ble ansatt, disse skulle ha annen fagbakgrunn enn pedagogene. Miljøveilederne skulle bl.a. jobbe med klassemiljø og læringsmiljø. Det ble ikke laget et klart mandat for disse og har i stedet blitt brukt som assistenter i spesialundervisningen.
- Den sakkyndige vurderingen til PPT har mange tiltak og lærerne synes det kan være vanskelig å avgjøre hvilket tiltak man skal begynne med. Sakkyndig vurdering ble ikke brukt så mye innenfor spesialundervisningen.
- Skolen synes enkelte ganger at deres tiltak er bedre enn den sakkyndige vurderingen. Om så er tilfelle må årsak til annet tiltak dokumenteres.
- Individuell plan (IOP) foreligger enkelte ganger først i november/desember. Dette er for sent da nesten halve skoleåret har gått.
- Det kom frem i intervjuer at å skrive gode IOP er tidkrevende og blir ikke prioritert.
- Skolen skal skrive årsrapport når skolen er ferdig i juni, her skal regnskap over tildelte timer til spesialundervisning, antall timer som er gitt og eventuelt timeavvik. Eleven har krav på timer som ikke har blitt gitt det påfølgende skoleåret om det er mulig. Foreldre får ikke informasjon om tapte timer.

Alle rektorene, PPT og kommunen fikk tilsendt foreløpig rapport og det ble gjennomført et møte hvor feil ble rettet.

Rapporten som ble oversendt rådmannen til uttalelse var fakta-sjekket av administrasjonen.

I sin uttalelsen til rapporten er rådmannen i hovedsak enig med revisjonens funn og vil jobbe videre med anbefalingene.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

---

Møtedeltakerne drøftet rapporten, herunder bl.a.:

- Jepsen hadde ingen fullgod forklaring på hvorfor det er så mange elever med spesialundervisning i Ål kommune, men har forbedrings-potensiale på tilpasset opplæring. Kanskje flere av de som får spesialundervisning kunne hatt et like godt utbytte av ordinær undervisning riktig tilpasset opplæring.
- I ungdomsskolen har PPT vært aktivt inne i klassen og fulgt tett opp og laget opplegg for tilpasset ordinær undervisning, slik at spesialundervisning i enkelte tilfeller kunne avsluttes. Det må jobbes systematisk og nyttige verktøy må settes i system.
- Lærere må gis opplæring i utarbeidelse med IOP. Samarbeid i team og en god verktøykasse kan bidra til at det utarbeides gode IOP som kan senke behovet for spesialundervisning.
- Ved å sette inn to-lærer system på barneskolen og jobbe tett med de som har lærevansker og/eller andre problemer kan kanskje gi grunnlag for å unngå spesialundervisning i ungdomsskolen.
- To-lærer system i ungdomsskolen kan bidra til at de med lærevansker kan fungere godt i ordinær klasseundervisning, om det foreligger god IOP.
- Elevmedvirkning og informasjon til foresatte.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Viken kommunerevisjon IKS har på oppdrag fra kontrollutvalget gjennomført en forvaltningsrevisjon basert på følgende problemstillinger:*

1. *Sikrer kommunen og de utvalgte skolene i Ål kommune at alle barn får et best mulig utbytte av opplæringen i fellesskapet i klassen?*
2. *Sikrer kommunen at elever som ikke har et tilfredsstillende læringsutbytte innenfor rammen av det ordinære og har krav på spesialundervisning får tilbud om det?*
3. *Skolens kompetanse på organisering, differensiering og gjennomføring av tilpasset undervisning og spesialundervisning.*
  - *Bruk av faglærte/ufaglærte lærere i spesialundervisningen.*

*Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Tilpasset opplæring og spesialundervisning», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 24.01.2022, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor Ann Heidi Jepsen til etterretning.*

*Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å forbedre planverket, innarbeide rutiner og tiltak slik dette er beskrevet i saksutredningen i rapporten og rapportens anbefalinger i pkt. 9.4 og 9.5.*

*Kontrollutvalget vil følge opp rapporten videre fremover og anmoder rådmann om å utarbeide en fremdriftsplan for gjennomføring av tiltak iht. rapportens anbefalinger.*

*Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

1. *Kommunestyret tar rapporten «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.*
3. *Kommunestyret oversender rapporten til sektorutvalg for kultur og oppvekst (SUKO) for videre behandling.*



Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 05/22    Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021**

**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 budsjetttramme på kr. 770 000,- for 2021.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 17.12.2020 – sak 91/20 å tildele k-utvalget en budsjetttramme for 2021 på kr. 750 000,-. K-utvalget valgte å justere posten «Andres 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,-
  - o 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 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-utvalgsfunksjonen</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.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEBOK**

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Møtebehandling:**

Kontrollutvalget drøftet regnskaps- og budsjettallene for 2021.

**Vedtak:**

Enstemmig 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.

Grunnet digital møtegjennomføring signerer sekretæren årsmeldingen på kontrollutvalgets vegne.

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

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

**Møtebehandling:**

Kontrollutvalgsleder gjennomgår utkastet til årsmelding og utvalget foretar mindre endringer.

**Vedtak:**

Enstemmig 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  
**MØTEBOK**

**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.

**Møtebehandling:**

Kontrollutvalget gjennomgår rapporten.

**Vedtak:**

Enstemmig 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.

**Møtebehandling:**

Kontrollutvalget foretar ingen endringer i oppsatt møteplan for 2021.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til følgende møteplan for 2022:*

*08.02., 07.04., 23.05., 12.09. og 21.11.2022.*

*Endringer underveis i året kan forekomme.*

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEBOK**

---

**Orienteringssaker:**

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

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

**I møtet:**

Kontrollutvalget vil sette opp en orienteringssak i et senere møte, eller evt. i en fellessamling, for en nærmere felles gjennomgang av den nye utgaven av Kontrollutvalgsboka

Ål, 08.02.2022

For kontrollutvalget

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

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

---

**Møtebok godkjent:**

Ål, \_\_\_ / \_\_\_ - \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Edvin Ræstad  
leder

\_\_\_\_\_  
Borgny H Andersson  
nestleder

\_\_\_\_\_  
Torleiv Dengerud  
medlem

\_\_\_\_\_  
Kjersti Elise H. Løyte  
medlem

\_\_\_\_\_  
Kåre Gåsbakk  
varamedlem