

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:	Fredag 04. juni 2021, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Behandling:	Sak 14-19/21

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 rådmannen om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 14/21 Årsregnskap 2020 Regionrådet

Sak 15/21 Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet

Sak 16/21 Rutiner og systemer for avvikshåndtering

Sak 17/21 Revisor informerer

Sak 18/21 Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS

Sak 19/21 Årsregnskap 2020 Ål kommune, kontrollutvalgets uttalelse

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 15.02.2021
- Neste møte: 09.09.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 21.05.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Ål kommune

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

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 14/21	Årsregnskap 2020 for Regionrådet i Hallingdal
------------------	--

Dokumenter:

- *Årsregnskap Regionrådet 2020*. Ettersendes
- *Årsmelding Regionrådet 2020*. Ettersendes
- *Revisjonsberetning 2020*. Ettersendes
- *Prosjektrapport 2020*. Ettersendes

Saksopplysninger:

Ål kommune er vertskommune for Regionrådet i Hallingdal, og når det gjelder den administrative delen av Regionrådet er dette regnskapsmessig en del av Ål kommune.

På anmodning fra kontrollutvalget i Ål i februar 2019 utarbeidet Kommunerevisjon IKS en utvidet regnskapsrapport for 2018, i den hensikt å følge opp den administrative delen av Regionrådet og som grunnlag ift. om det skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon av rådet på et senere tidspunkt.

I rapporten oppsummerte Kommunerevisjon IKS de viktigste resultatene av årsoppgjørsrevisjonen, herunder hva som var gjennomgått og hvilke problemstillinger som var tatt opp med administrasjonen.

Kontrollutvalget tok rapporten til orientering og vedtok å ikke gjennomføre en forvaltningsrevisjon av Regionrådet i daværende periode.

Kontrollutvalget ønsket å følge opp bl. a. årsregnskap og rapporteringsrutiner og i kontrollutvalgets møte 02.06.2020 – sak 16/221 var avtroppende daglig leder Knut Arne Gurigard og ny daglig leder Jan Olav Helling invitert til møtet for å orientere om årsregnskapet for 2019.

Gurigard orienterte om bl.a. følgende:

- Driftsregnskapet som gir en oversikt over drift for politisk og administrativt nivå.
- Årsregnskapet viser et mindreforbruk på kr. 72 182,-, som avsettes til fond
- Alle prosjekt blir avsluttet med et prosjektregnskap, som føres til null ved årsslutt.

Avstemming av prosjektmidler ble drøftet i møtet, herunder bl.a. viktigheten av at prosjektregnskap kan stemmes av mot regnskapet, samt at prosjektregnskapet må kunne avstemmes mot forbruk.

Kontrollutvalget vedtok å ta orientering til etterretning.

Plan for møtet:

Daglig leder Jan Olav Helling i Regionrådet inviteres til møtet for å orientere om Regionrådets årsregnskap for 2020, herunder:

- Rutiner for rapportering ift. bruk av offentlige tilskudd/prosjektmidler
- Avstemming av prosjektregnskap mot regnskapet
- Avstemming av prosjektregnskap mot forbruk

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 15/21	Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet
------------------	--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Ordfører og rådmann inviteres til møtet og anmodes om å gi hver sin redegjørelse for kommunens rutiner og praksis mht.:

1. Saksutredning til politiske organer.
Hvordan fremstilles saker, hvor detaljert og balansert er informasjonen, legges det frem ulike forslag til løsninger osv.
2. Hvilke saker i politiske organer blir typisk unntatt offentlighet og lukket?
Det anmodes om at rådmannen legger frem en liste over saker som har vært lukket siste året med begrunnelse og lovhjemmel.
3. Praktisering av offentleglova.
Hvilke dokumenter unntas typisk offentlighet i arkivet?
Praktiserer kommunen meroffentlighet?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra ordfører og rådmann til orientering.

Sak 16/21	Rutiner og systemer for avvikshåndtering
------------------	---

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kravet til håndtering av avvik i virksomheter er gitt i interkontrollforskriften, som også gjelder for offentlig virksomhet.

Meldinger om avvik og tiltak for å korrigere avvikene er i økende grad en del av kommunal styring.

Et levende og godt avvikssystem betyr færre uønskede og farlige hendelser, bedre kvalitet og ikke minst god læring for organisasjonen. Avvik kan beskrives som skader på personer, bygninger, inventar eller utstyr, og skal registreres som avvik og dokumenteres systematisk, med det formål å unngå skader.

Foruten å forebygge at uønskede og alvorlige hendelser oppstår, så kan avvik være en viktig kilde til læring og forbedring.

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om å redegjøre overordnet for kommunens systemer og rutiner for avvikshåndtering, herunder:

1. Hvordan kommunen sikrer at viktige avvik blir rapportert, håndtert og brukt som læring i organisasjonen.
2. Blir ansatte gitt opplæring i og informasjon om melding og oppfølging av avvik?
3. Bruker kommunen avvikssystemet til læring og forbedring?
4. Hvordan rådmannen selv følger opp avviksrapporteringen.
5. Hvordan avviksrapporteringen inngår i rådmannens internkontroll.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 17/21	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

- *Negativ revisjonsberetning, datert 15.04.2021*

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 18/21	Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS
------------------	--

Dokumenter:

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet vedlagte åpenhetsrapport for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor orienterer for rapporten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Sak 19/21	Årsregnskap 2020 for Ål kommune, kontrollutvalgets uttalelse
------------------	---

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2020 for Ål kommune*. Ettersendes
- *Årsmelding 2020 for Ål kommune*. Ettersendes
- *Revisjonsberetning 2020*. Ettersendes

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgis sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 07.06.2021. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 17.06.2021.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2020.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- a) *Forhold som er viktigere for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- b) *Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- c) *Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- d) *Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- e) *Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- f) *Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Ål kommune for 2020 ferdig revidert iht. fristen 15. april 2021, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake i det regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Ål kommune for 2020, samt revisjonsberetning for 2020.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 05.11.2020, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2020. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2020.

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes så snart som mulig til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.