

# 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>Mandag 15. februar 2021, kl. 09.00-13.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Fjernmøte vi Teams</b> <b>NY INNKALLING – endret til digitalt møte</b>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 01-09/21</b>

### DAGSORDEN:

Møtet vil bli gjennomført digitalt via Teams.

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. 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 01/21 Restanseliste kommunestyresaker 2020
- Sak 02/21 Revisor informerer
- Sak 03/21 Statusbrev 1 - Viken kommunerevisjon IKS
- Sak 04/21 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2020
- Sak 05/21 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020
- Sak 06/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020
- Sak 07/21 Sekretariatets regnskapsrapport 2020
- Sak 08/21 Forum for Kontroll og Tilsyn - medlemskap
- Sak 09/21 Melding om vedtak: Kontrollutvalgets budsjett 2021

#### Orienteringssaker:

1. Forvaltningsrevisjon «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 23.11.2020
- Neste møte: 06.05.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 11.02.2021

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:**

<b>Sak 01/21</b>	<b>Restanseliste kommunestyresaker 2020</b>
------------------	---

**Dokumenter:**

- Restanseliste kommunestyresaker 2020

**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 2020, herunder informasjon status på administrativ nivå ift. om saker som er;

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

Om det er teknisk mulig bør oversikten inneholde informasjon om følgende:

1. Frister/dato for å synliggjøre tidsaspekter ift. «Status politisk og «Status administrativ» der dette er hensiktsmessig.
2. For åpne saker - hvem som står ansvarlig for gjennomføringen og når beregnes saken ferdigbehandlet.

Restanselisten for 2020 inneholder **totalt 96 saker**, med følgende status pr. 28.01.2021:

Antall saker	Status politisk	Status administrativt
92	Ferdig	Ferdig
4	Ferdig	Startet

**Plan for møtet:**

Rådmannen anmodes om å redegjøre for restanselisten og ovenstående pkt. 1 og 2.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kontrollutvalgssekretæren og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

<b>Sak 02/21</b>	<b>Revisor informerer</b>
------------------	---------------------------

**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.

---

<b>Sak 03/21</b>	<b>Statusbrev 1 - Viken kommunerevisjon IKS</b>
------------------	---

**Dokumenter:**

- *Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS. Ettersendes*

**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.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) utfører sitt oppdrag ut fra overordnet revisjonsstrategi for 2020 som kontrollutvalget behandlet 23.11.2020 – sak 26/2020.

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen informerer om status for revisjonsarbeidet.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet som kontrollutvalget behandlet 23.11.2020 - sak 26/2020. Rapporten som foreligger bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05.20 – 31.12.20.

Neste ordinære rapportering til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørsrevisjon.

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

Revisor er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført i forhold til kommunens regnskap for 2020.

**Plan for møtet:**

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

<b>Sak 04/21</b>	<b>Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

- Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll

**Saksopplysninger:**

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Revisor skal i denne forbindelse først foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Dette er en ny oppgave som kommer i tillegg til ordinære rapporteringer på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Lovforarbeidene var tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Basert på kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor revisor allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, velger revisor i år ut **selvkostområdene** som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer.

Det vil bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, med kopi til rådmannen, innen 30. juni 2021.

**Plan for møtet:**

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2021.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

<b>Sak 05/21</b>	<b>Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020</b>
------------------	---

**Dokumenter:**

- Regnskaps- og budsjettoversikt

**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.

**Tabell 1 i vedlegget:** Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2019 og 2020, budsjett 2020 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2020. Samt vedtatt budsjett for 2021.

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

**Tabell 3 i vedlegget:** Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2019 og 2020.

**Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2020:**

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2020 i møte 29.08.2019 – sak 14/2019, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2020 på kr. 785 000,-. Kommunestyret behandlet budsjettet i sak 77/19 – 28.11.2019, hvor budsjettrammen ble innvilget.

- 1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. -24 475,-**
  - Budsjettet for 2021 ble redusert fra kr. 90 000,- til kr. 70 000,-.
- 2. Mindreforbruk Opplæring k-utvalget kr -40.000,-**
  - Kontrollutvalget valgte å ikke gjennomføre kurs for medlemmene i 2020.
- 3. Merforbruk Sekretariat kr. 45 217,-**
  - Ekstra arbeidsoppgaver og møtevirksomhet ifm. med at Kommunerevisjon IKS ble vedtatt avvirket, herunder saksutredning ifm. valg av ny revisjonsordning og valg av ny revisor.
- 4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 179 440,-**
  - I årsoppgjøret for 2020 hadde ikke Kommunerevisjon IKS personalressurser til å gjennomføre årsoppgjøret selv, og selskapet måtte leie inne ekstern bistand. I Ål kommune gjennomførte Viken kommunerevisjon IKS årsoppgjøret, og dette medførte økte kostnader.
- 5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. -177 360,-**
  - Det ble ikke gjennomført forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll i 2020.
- 6. Mindreforbruk Andre særskilte oppgaver kr. -35 985,-**
- 8. Merforbruk Eierinnbetaling ifm. avvikling av Kommunerevisjon IKS kr. 271 285,-**

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

**Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2020 på kr. 218 122,-.**

Kontrollutvalgets merforbruk i 2020 kan tilskrives:

- Revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS som gjorde det nødvendig med innleie av andre revisorer eksternt. Dette krevde omstilling, opplæring, merarbeid og høyere timepris enn budsjettet.
- Kostnader ifm. avviklingsstyre og avvikling av selskapet Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

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

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 19.258,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 177.360,00
<b>Totalt mindreforbruk k-utvalgfunksjonen</b>	<b>kr.</b>	<b>- 196.618,00</b>
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	179.440,00
Mindreforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	- 35.985,00
Avvikling av Kommunerevisjon/avviklingsstyre	kr.	271.285,00
<b>Totalt merforbruk pga. revisjon</b>	<b>kr</b>	<b>414.740,00</b>
<b>Totalt merforbruk i 2020</b>	<b>kr.</b>	<b>218.122,00</b>

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig mer-/mindreforbruk i 2020 sett opp mot budsjett 2020.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets regnskap 2020 resulterte i et bokført merforbruk på kr. 218 122,-. Merforbruk i 2020 kan i all hovedsak tilskrives avviklingen av Kommunerevisjon IKS. Selve virksomheten i kontrollutvalget ble et unormalt år som følge av avviklingen. Reduserte kostnader til forvaltningsrevisjon på kr. 177 360,- i forhold til budsjett og et totalt mindreforbruk bidro til å redusere de ekstra kostnader som oppsto. Kontrollutvalget aksepterer de ekstra kostnader og godkjenner regnskapet for 2020.

<b>Sak 06/21</b>	<b>Kontrollutvalgets årsmelding 2020</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2020*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

K-utvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

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

**I møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2020.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte årsmelding 2020.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2020 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

<b>Sak 07/21</b>	<b>Sekretariatets regnskapsrapport 2020</b>
------------------	---

**Dokumenter:**

- *Time- og faktureringsoversikt 2020. 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 2020.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår oversikten.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner kontrollutvalgssekretariatets timeforbruk og fakturering for 2020.

<b>Sak 08/21</b>	<b>Forum for Kontroll og Tilsyn - medlemskap</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

- *Vedtakter FKT*
- *Brosjyre FKT*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget mottok en henvendelse fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med en invitasjon til k-utvalget om medlemskap i organisasjonen i 2020 og behandlet denne i sitt møte 16.06.2020 – sak 17/2020.

K-utvalget vedtok å melde seg inn i organisasjonen.

K-utvalget ville evaluere medlemskapet i 2021.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget evaluerer medlemskapet i organisasjonen.

**Forslag til vedtak:**

*Alternativ 1:*

Kontrollutvalget fortsetter sitt medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

*Alternativ:*

Kontrollutvalget melder seg ut av Forum for Kontroll og Tilsyn.

<b>Sak 09/21</b>	<b>Melding om vedtak: Kontrollutvalgets budsjett 2021</b>
------------------	---

**Dokumenter:**

- *Melding om vedtak: Budsjett for kontrollutvalget i Ål i 2021, datert 05.01.2021*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 01.09.2020 å søke kommunestyret om en budsjettramme på kr. 770 000,- for 2021.

I kommunestyret sin behandling av saken, i møtet 17.12.2020 – sak 91/20, ble kontrollutvalget tildelt en budsjettramme på kr. 750 000,- for 2021.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar meldingen om vedtak til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**Orienteringssaker:**

**1. Forvaltningsrevisjon «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»**

*Dokument: Mailkorrespondanse vedr. utsettelse, datert 25.01.2021*

I kontrollutvalgets møte 23.11.2020 – sak 29/2020 behandlet utvalget aktuelle forvaltningsprosjekter 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.*

Ål kommune har forspurt kontrollutvalget om prosjektstart kan utsettes til høsten 2021, pga. at kommunen er inne i en krevende tid med håndtering av pandemien, som krever ressurser i tillegg til andre lovpålagte oppgaver.

Kontrollutvalgsleder har godkjent utsettelse av prosjektstart til høsten 2021.