

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Ål kommune:

Torleiv Dengerud, Kjersti Elise H. Løyte, Jan Egil Grue, Bente Brundtland, Jostein Skår-Ekse

Møtetid:	Mandag 20. november 2023, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams <ul style="list-style-type: none">• K-utvalgsmedlemmer må delta fysisk• Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 31-39/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Presentasjoner og orienteringer:

- Kl. 09.00 – 09.15 Kort presentasjon av kontrollutvalgsmedlemmene og sekretær.
Kl. 09.15 – 09.45 Sekretæren gi en kort innføring i kontrollutvalgets arbeid.
Kl. 09.45 – 10.00 Ordfører hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.
Kl. 10.00 – 10.15 Rådmann hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.

Saksliste:

Sak 31/23	Signering av taushetserklæringer	2
Sak 32/23	Praktisering av anbudsregler i Ål kommune	2
Sak 33/23	Tertialrapport 2. tertial 2023	3
Sak 34/23	Revisor informerer	4
Sak 35/23	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	4
Sak 36/23	Overordnet revisjonsstrategi 2023	5
Sak 37/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023	6
Sak 38/23	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024	7
Sak 39/23	Eventuelt	8

Til orientering for k-utvalget:

1. Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024 8
2. Behandling av k-utvalgets sak 25/23 - Rapport Eierskapskontroll Ål kommune 8
3. Behandling av k-utvalgssak 30/23- Kontrollutvalgets budsjett 2023 – Tilleggsbevilgning 8

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 07.09.2023
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 07.11.2023

For kontrollutvalgsleder
Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgssekretariat for Ål kommune

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

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 31/23 Signering av taushetserklæringer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.11.23	31/23

Vedlegg:

– *Taushetserklæring*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har taushetsplikt etter forvaltningslovens § 13, jf. kommunelovens §§ 23-2 og 23-6 om kontrollutvalgets rett til å kreve opplysninger. Ved å signere taushetserklæringen bekrefter medlemmene at de kjenner bestemmelsene om taushetsplikt og at de har til hensikt å overholde taushetsplikten både mens de er medlemmer og i ettertid.

Plan for møtet:

Taushetserklæringsskjemaet gjennomgås.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget signerer taushetserklæringene.

Sak 32/23 Praktisering av anbudsregler i Ål kommune

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.09.23	21/23
Kontrollutvalget	20.11.23	32/23

Vedlegg:

– *Forespørsel fra kontrollutvalget til rådmannen, datert 03.05.2023*

Saksopplysninger:

K-utvalget har tidligere mottatt en henvendelse fra en innbygger vedr. kommunens praktisering av anbudsregler. K-utvalget ønsker på generelt grunnlag å få nærmere innsikt i rutiner, regelverk og gjennomføring av anbudsprosessen.

I kontrollutvalgets møte 07.09.2023 – sak 21/23 var saken til behandling i k-utvalget.

Kontrollutvalget hadde anmodet rådmannen om en skriftlig tilbakemelding på nedenstående spørsmål, samt redegjørelse for denne i møtet.

1. Er entreprenør og kommune bundet av avtalen ved gjennomføring av entreprisen.
2. Kan vilkår endres underveis i prosessen.
3. Dersom endringer skjer hvordan blir da et konkurransefortrinn sett på i forhold til andre anbydere.
4. Hvordan forholder kommunen seg til brukere etter inngått anbudsavtale.
 - a) Blir brukerne informert om regelverket i anbudet.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

- b) Inngår kommune/forbruker noen form for avtale som samsvarer med anbudsreglene til entreprenør.
- c) Dersom vilkår endres hvordan forholder kommunen seg til bruker om endret vilkår.
- d) Kan kommunen ensidig endre vilkår eller regler og pålegge bruker at disse skal bli fulgt.
- e) Har kommunen hjemmel til å gi bruker pålegg om gjennomføring uavhengig av om dette avviker fra regelverket.
- f) Har bruker mulighet til å klage på endrede forutsetninger – og hvordan fungerer prosedyrene for klagebehandling i et tilfelle der bruker klager.

K-utvalget hadde til møtet fått et skriftlig svar fra rådmann v/kommunalsjef Aaker. Rådmann deltok ikke i møtet og utvalget fikk dermed ingen redegjørelse for følgende svar på ovenstående spørsmål:

1. «ja i hovudtrekk
2. praktiske tilpassingar kan avtalast undervegs
3. så omfattande endringar er ikkje vanleg å gjera
4. A,B, D, E, F nei, vanlegvis ikkje, C sjeldan at noko påverkar brukar direkte»

K-utvalget anså svarene som generelle og lite informative, spesielt på spørsmål 2 og 4c.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar rådmannens besvarelse til orientering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om et mer utfyllende svar på spørsmål 2 og 4c til utvalgets neste møte 20. november 2023.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder rådmannen om et mer utfyllende svar på spørsmål 2 og 4c.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 33/23 Terialrapport 2. tertial 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.11.23	33/23

Vedlegg:

– Terialrapport 2. tertial 2023

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Terialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Tertialrapporten blir behandlet i formannskapet 06.11.2023 – sak 97/2023.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.
 - b) Prognose for årsresultatet.
2. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 34/23 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.11.23	34/23

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer, herunder;

- status og foreløpige resultater for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune.
- status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 35/23 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.11.23	35/23

Vedlegg:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 25.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 23.08.2023*

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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 tilfredsstillende 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 oppdrag, 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.

Plan for møtet:

Det fremlegges følgende uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Ål kommune – Vidar Fekjan, datert 23.08.2023

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne I. Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

Forslag til vedtak:

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

Sak 36/23 Overordnet revisjonsstrategi 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.11.23	36/23

Vedlegg:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2023 Ål kommune, datert 06.11.2023*

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 instruksjer 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, 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 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 anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 37/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.11.23	37/23

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering, datert 01.11.2023

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på 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 kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelseskontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

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.

For 2023 valgte Viken kommunerevisjon IKS følgende området for kontroll;

- **oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet**

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket/retningslinjer og rutiner for området.

Det har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

- Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet?
- Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
- Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?
- Er bestemmelsene for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet fulgt opp på en tilfredsstillende måte?

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2024.

Sak 38/23 Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	20.11.23	38/23

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste årlige saker, slik som:

- Behandling av kommunens årsregnskap,
- Faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker kan k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf.

Temalisten i *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* har som hensikt å gi oversikt over aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i i perioden, og når de ulike temaene er gjennomgått i perioden.

Tema hvor k-utvalget kan få redegjørelse fra rådmannen kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Etisk reglement og varslingsrutiner
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med møte- og årsplanen er at k-utvalget skal fastsette datoer for sine møter i kommende år og kunne planlegge hva de eventuelt skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. Temalisten.

(Mrk! Temalisten er under utarbeidelse og blir fremlagt sammen med behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2024)

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2024, herunder avklare antall møter og møtedatoer for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2024. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 39/23 **Eventuelt**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	20.11.23	39/23

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles. Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen forslag

Til orientering:

1. Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024

Påmeldingsfrist 27.12.2023

2. Behandling av k-utvalgets sak 25/23 - Rapport Eierskapskontroll Ål kommune

Kontrollutvalgets behandlet rapporten i møtet 07.09.2023 – sak 25/23

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tek rapporten «Eierskapskontroll Ål kommune» til etterretning.

Kontrollutvalget oversender saka og rapporten til kommunestyret med fylgjande forslag til vedtak:

Rapporten er eit godt grunnlag for Ål kommune til å styrke og forbetre eigarskapsmeldinga og eigarskapsstyringa.

Kommunestyret ber rådmann utbetre dei fem punkta i rapporten (1.3, 2.1, 2.2, 3.1 og 3.3), slik at desse tilfredsstillar dei krav til etterleving som rapporten gjer greie for.

Kommunestyret ber ordførar ta kommunal eigarstyring inn som eit punkt i politikaropplæringa til hausten 2023.»

Pr. 07.11.23 behandlet i:

Formannskapet behandlet rapporten 09.10.23 – sak 86/2023

Vedtaket fra kontrollutvalget ble enstemmig tilrådd.

Formannskapet innstilling til kommunestyret er som følger:

«Rapporten er eit godt grunnlag for Ål kommune til å styrke og forbetre eigarskapsmeldinga og eigarskapsstyringa.

Kommunestyret ber rådmann utbetre dei fem punkta i rapporten (1.3, 2.1, 2.2, 3.1 og 3.3), slik at desse tilfredsstillar dei krav til etterleving som rapporten gjer greie for.

Kommunestyret ber ordførar ta kommunal eigarskapsstyring inn som eit punkt i politikaropplæringa til hausten 2023.»

3. Behandling av k-utvalgssak 30/23- Kontrollutvalgets budsjett 2023 – Tilleggsbevilgning

Kontrollutvalget behandlet tilleggsbevilgningen i møtet 07.09.2023 – sak 30/23.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 159 690,- for 2023.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Bakgrunnen for søknaden er endringer i kommunens økonomiavdeling og deres bemanningssituasjon høsten 2022 som har medført at store deler av interimrevisjonen måtte utsettes til 2023. Normalt utgjør interimarbeidet 40 % av budsjettet.»

Pr. 07.11.23 behandlet i:

Formannskapet behandlet fremlegget 09.10.23 – sak 87/2023.

Formannskapet sin innstilling:

«Kontrollutvalet vert tildelt ei tilleggsbevilgning på kr. 159 690,- for 2023. Budsjettramma skal dekke oppgåvene til kontrollutvalet etter Kommuneleva § 23 og Forskrift om kontrollutval og revisjon. Midlane skal takast frå disposisjonsfond.»