

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 12. september 2022, kl. 09.00-13.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Edvin Ræstad Nestleder: Borgny H. Andersson Medlem: Torleiv Dengerud Medlem: Kjersti Elise H. Løyte Medlem: Jan Egil Grue
Forfall	
Andre til stede i møtet	Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 22/22 via Teams Ordfører Solveig Vestenfor, under Orienteringer Rådmann Karten Popp Dideriksen, t.o.m. sak 22/22 Kommunalsjef oppvekst Vegar Hoel, sak 21/22 Ola T. Oleivsgard, leder i SUKO Ål kommune, sak 21/22
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	21-27/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 21/22	FR-rapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» - oppfølging av status	2
Sak 22/22	Drøfting av mulig eierskapskontroll	6
Sak 23/22	Revisor informerer	7
Sak 24/22	Forenklet etterlevelseskontroll for 2021 - rapportering	8
Sak 25/22	Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørsrevisjon 2021	9
Sak 26/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022	10
Sak 27/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023	11

Orienteringssaker:

1.	Orientering fra rådmann - enkeltsak	14
2.	Veileder for henvendelser til k-utvalget	14

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 09.06.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
21.11.2022

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Oppvekst 2030
- Strømsituasjonen
Forskjellen mellom konsesjonskraft og ordinær kraftproduksjon.

Fra rådmann:

Rådmannen orienterte kort om bl.a.:

- Økonomi
Kommunen har aldri hatt så store inntekter, men heller aldri hatt så problemer med å holde budsjettet. Utfordringer med å legge frem et realistisk budsjett for 2023 uten bruk av økte kraftinntekter. Brukt mye tid på å gjennomgå regnskap og drift, og full gjennomgang av hver avdeling ift. overskridelser.
- Politisk organisering
Organiseringen skal opp til behandling innen utgangen av 2022. Mange saker som behandles i helseutvalget og i oppvekstutvalget er sammenfallende. Vil forslå å slå sammen de to utvalgene til et leveårsutvalg.
- Flykninger
Det er bosatt omkring 40 ukrainere i kommunen, og det vil komme flere. Det søkes boliger i kommunen for å kunne bosette alle som kommer.

SAKSLISTE:

Sak 21/22 FR-rapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» - oppfølging av status
--

Dokumenter:

- *Prosjektplan – Oppvekstsektoren i Ål frem mot 2030*
- *Fremdriftsplan*
- *FR-rapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»*

Saksopplysninger:

kontrollutvalgets møte 08.02.2022 – sak 04/22 redegjorde forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen for forvaltningsrevisjonsrapporten, herunder rapportens anbefalinger:

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.*
- *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.*

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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.»

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 04/22:

«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 Jebsen 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.»

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 21.04.2022 – sak 23/2022 og vedtok følgende:

«1. Kommunestyret tek rapporten «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» frå Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

2. Kommunestyret ber rådmannen starte arbeidet med gjennomføring av tiltak iht. revisjonsrapportens tilrådingar, og en tydeleg tidsplan for gjennomføring av tiltaka.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for at tilrådingane i revisjonsrapporten blir teke inn i arbeidet med prosjektet «Oppvekst på Ål 2030.

3. Kommunestyret oversender rapportens til sektorutval for kultur og oppvekst (SUKO) og sektorutval for helse og omsorg (SHO) for vidare behandling.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

I kontrollutvalgsmøtet 09.06.2022 – sak 17/22 redegjorde kommunalsjef Vegar Hoel for bl.a.:

- Arbeidet med fremdriftsplan er godt i gang og vil legges frem til behandling i sektorutvalgene i august 2022 og det arbeides med forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger.
- Det er nedsatt en arbeidsgruppe som skal jobbe med rutiner ift. skriving av IOP.
- Forvaltningsrevisjonsrapporten er et viktig verktøy i det videre arbeidet med «Oppvekst 2030». Sektoren skal rigge seg for fremtiden.
Hvordan skal sektoren se ut, hvor vil man og hvordan jobbe sammen om best mulig resultat.
Systematisering av arbeidet med egen praksis. Hvorfor gjør man som man gjør, hva kan endres og hva kan gjøres bedre.
- Styrke praksisen der man gjennom lekbasert læring og praksis-nær læring varierer undervisningen, så alle barns motivasjon for læring kan styrkes.
- Styrket samarbeidet mellom barnehage, skole, kulturskole, Ål Intro og PPT. Styrke en felles forståelse for de felles verdiene i oppvekstsektoren.
- Arbeidet med timeplanlegging ift. organisering av undervisningen for å øke mulighetene for å gjennomføre tilpassete undervisning og spesialundervisning.
- Strukturen for tverrfaglige møter med hjelpetjenesten endres fra 2023, bl.a. flyttes det obligatoriske samarbeidsmøtet mellom barnehage/skole og hjelpetjenesten på våren for bedre å planlegge veiledning og kompetanseheving kommende barnehage-/skoleår.

Vedtak i møtet 06.09.22:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

En plan for å gjennomføre forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger og implementering av tiltak er under utarbeidelse.

Dette arbeidet er så viktig at kontrollutvalget vil følge dette opp i senere møter.»

Plan for møtet:

K-utvalget inviterer sektorleder for kultur og oppvekst Ola T. Oleivsgard og anmoder om en kort orientering om SUKO sitt arbeid med prosjektet «Oppvekst 2030», samt sektorutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjonsrapporten «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» og dens betydning for det videre arbeidet i prosjektet

Kontrollutvalget inviterer rådmann til møtet og anmoder om å en redegjørelse vedrørende:

- Status for gjennomføring av tiltakene iht. FR-rapporten
- Status i arbeidet med fremdriftsplan.

Kontrollutvalget anmoder rådmann om å invitere med kommunalsjef Vegar Hoel.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling i møtet:

SUKO-leder Oleivsgard orienterte om:

- I desember 2021 vedtok kommunestyret strategidokumentet «Strategidokumentet Betre læring i Ål 2022-2025», samt «Oppvekstsektoren i Ål fram mot 2030». Sistnevnte omhandler arbeidet fagutvalget skulle igangsette når det gjelder hvordan kommunen skal organisere oppvekstsektoren, ift. bl.a. synkende elevtall, og hvordan best kan ivareta elevene når det gjelder bl.a. læring, sosiale mestring og faglig utvikling.
- Forvaltningsrevisjonsrapporten, som ble lagt frem for kommunestyret i april 2022, pekte på bl.a. praksis som er uheldig – særskilt når det gjelder IOP og spesialundervisning. Rapporten vil inngå i arbeidet med Oppvekst 2030.
Rapporten er drøftet i kommunestyret, strategikonferansen og SUKO-møtet i juni
Rapporten ble tatt til orientering i SUKO sitt møte i august 2022.
- SUKO etterlyste en handlingsplan om hvordan sektoren skulle ta tak i utfordringene. Planen ble lagt frem i august.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Det er stilt spørsmål til oppvekstsektoren ift. hva planen svarer og ikke svarer ut. SUKO følger opp dette videre og har bedt om en orientering i januar 2023 om status med planen og håndtering av anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten peker på.

Kommunalsjef oppvekst Vegar Hoel orienterte om bl.a.:

- Hvordan skal sektoren se ut i 2030 og hvordan organisere opplæring.
- Ønsker å jobbe med arbeidskulturen og med organisasjons- og kompetanseendringer.
- Forvaltningsrevisjonsrapporten blir sett på som en del av kompetanseheving og brukes til faglig utvikling av sektoren.
- Man er godt i gang med samordning og få en felles forståelse av anbefalingene i rapporten.
- Felles kommunale spes.ped-rutiner er innført.
- Det jobbes i kollektive prosesser og sammen finne gode løsninger, prøve ut og reflektere, og på denne måten prøve å endre praksis.
- Sektoren ønsker å jobbe styrkebasert - en styrkebasert tilnærming for å snu kulturen.

I drøftingen fremkom bl.a.

Fra k-utvalgsmedlemmene:

- K-utvalget er opptatt av at oppvekstsektoren iverksetter tiltak som er anbefalt i rapporten. Utvalget har forventninger til planen og forstår at mange av endringene vil ta tid å innføre, men det er også akutte problemstillinger som bør tas tak i relativt raskt.
- I handlingsplanen fremkommer ingen delmål og plan for arbeidet videre. Planen bør konkretiseres bedre på ulike tiltak, slik at kortsiktige og langsiktige tiltak kan hukes av etter hvert som de blir innført.
- Språket i handlingsplanen er vanskelig å forstå. Innholdet er ikke klart og tydelig nok og planen er så rund i formene at innholdet er vanskelig å få tak i. Planen bør utarbeides med et språk og form alle kan forstå.

Fra rådmann og kommunalsjef

- Kapasitetsutfordringer i administrasjonen har gjort det vanskelig å jobbe godt nok med handlingsplanen og er en av grunnene til at planen ikke er konkretisert med delmål. Arbeidet er en stor prosess og fordrer nok kapasitet.
- Ift. kortsiktige tiltak er det arbeidet med bl.a. rutiner for spes.ped., plan for tilpasset opplæring og skriving av IOP.
- I januar 2023 vil det sannsynlig være mulig å få utarbeidet en mer konkret plan og språket vil bli tatt fatt i når planen blir revidert.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra SUKO-leder og kommunalsjef for oppvekst til orientering.

Kontrollutvalget anmoder om at en revidert handlingsplan utarbeides, som konkret innarbeider de anbefalinger som revisjonsrapporten påpeker.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en statusoppdatering i saken, i sitt første møte i 2023.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Sak 22/22 Drøfting av mulig eierskapskontroll

Dokumenter:

- Oversikt eierskap Ål kommune

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (kompl.) § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kompl. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

Eierskapskontroll:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kommune har eierinteresser i bl.a.:

- IKT Hallingdal
- Regionrådet
- Vinn AS Hallingdal
- Hallingdal brann- og redningsteneste IKS
- Hallingdal Renovasjon IKS

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for hva som undersøkes i en eierskapskontroll.

Kontrollutvalget drøfter hvilket område som bør undersøkes.

Ordfører og kommunedirektør anmodes om å delta i drøftingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor om en prosjektplan til møtet 21. november 2022 innen eierskapskontroll av .. [sett inn selskap/tema]

Behandling i møtet:

Rådmannen orienterte kort om bl.a.:

- Eierskapsmeldingen sist var rullert i 2019 og planlagt rullert i løpet av 2022.
- Eierskapsmeldingen er en gjennomgang av ulike selskapsformer og tar for seg de 10 største selskapene kommunen er eier i.
- Ål kommune er ikke medeier i noen selskaper, ut over Ål Utvikling AS, hvor det ikke er andre kommuner involvert på eiersiden.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Forvaltningsrevisor redegjorde for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Med ny kommunelov ble eierskapskontroll mer klargjort, jf. kommuneloven § 23-4.
- En eierskapskontroll er noe enklere enn en forvaltningsrevisjon og undersøkelsen baserer seg på mindre dokumentasjon. Det er etablert en standard for eierskapskontroll og regulerer hvordan revisor skal forholde seg til kontrollen.
- Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Som f.eks.:
 - Har kommunen tydelige føringer for eierskapene sine?
 - Utøves eierskapet av selskapet opp mot etablerte normer for god eierstyring, kommunens vedtatte eierstyring generelt og spesifikke krav til styring i selskapet?
 - Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert selskapets styringsdokumenter som eierskapsmelding o.l.
 - Har kommunen etablert god kommunikasjon mellom kommunestyret og selskapet.
 - Har kommunen gode rutiner for hvilken kompetanse og erfaring som legges til grunn ved valg av representant, og er det utarbeidet instruks for representanten?

Revisjonen kan utarbeide en prosjektplan basert på dagens drøftinger og fremlegge denne i møtet i november 2022.

Eventuell spissing av prosjektplanen kan gjøres i det møtet.

I drøftingen fremkom bl.a.:

- Om k-utvalget velger å gjennomføre en eierskapskontroll i et enkelt selskap må dette koordineres med de øvrige Hallingdal-kommunene får å unngå dobbelt-kontroll.
- Bør eierskapskontrollen basere seg på å undersøke eierskapsmeldingen, om den er iht. lov og forskrift, og gir den føringer for hvordan kommunen styrer sine eierskap.
- Revisjonen kan ta utgangspunkt i nåværende eierskapsmelding og evt. gi anbefalinger på endringer som bør utføres. Om forslag til revidert eierskapsmelding foreligger i 1. kvartal av 2023 kan revisjonen kontrollere denne og rapportere resultatet til kontrollutvalget.
- Ettersom rådmann i møtet signaliserte at det vil igangsettes en revisjon av gjeldende eierskapsmelding, er det viktig at den gjennomgang revisjonen skal gjøre tar utgangspunkt i en revidert utgave. Målsetningen må være at når eierskapsmeldingen framlegges for kommunestyret til behandling, har revisjonen og kontrollutvalget vurdert det ferdige forslag til ny eierskapsmelding.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor utarbeide en prosjektplan på området eierskapskontroll, basert på punkter fremkommet i møtet, samt utarbeide en økonomisk kalkyle av prosjektet til kontrollutvalgets møte 21. november 2022.

Sak 23/22 Revisor informerer
--

Plan for møtet:

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.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Fekjan informerte om bl.a.:

- Revisjonen har pr. i dag ikke startet arbeidet med regnskapsrevisjon for 2022.
- Revisjonen vil følge opp kommunen slik at nødvendig dokumentasjon blir overlevert i tide.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- Kommunen har bemanningsproblemer og ligger på etterskudd, og det blir ikke utført avstemminger og kontroll.
- Revisjonsberetningen inneholdt konklusjon med forbehold ift. at kommunen ikke var ajour med registrering og dokumentasjon av bokføringen. Dette har vært et problem over flere år.
- Utfordringene for revisjonen å få gjort sitt arbeid uten å belaste avdelingen for mye.
- Det har vært betydelig merarbeid for revisjonen ifm. løpende regnskapsrevisjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 24/22 Forenklet etterlevelseskontroll for 2021 - rapportering

Dokumenter:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Revisors foreløpige attestasjonsuttalelse, datert 30.06.2022
- Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – Revisor endelige attestasjonsuttalelse, datert 02.09.2022
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020, datert 29.10.2021
- Brev nr. 4 Forenklet etterlevelseskontroll 2021, datert 01.09.2022

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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. 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og for 2021 ble følgende området valgt:

➤ **Offentlige anskaffelser**

Problemstillinger som er undersøkt er bl.a. om kommunen har tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for kontraktoppfølging, kontrakts-innhold, dokumentasjon osv.

Revisors har gitt en foreløpig uttalelse til etterlevelseskontrollen. Resultat av funn i kontroll av området offentlige anskaffelser er ikke ferdig behandlet og revisjonen har følgelig ikke vært i stand til å avslutte kontrollen innen fristen.

Revisors foreløpige uttalelse blir trukket tilbake når resultat av funn er ferdig behandlet.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for kontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde for bl.a. følgende:

- Etterlevelseskontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
 - Offentlige anskaffelser i størrelsesorden kr. 100 000,- til 1.300 000,- ble valgt som område som skulle kontrolleres i 2021.
 - Kommunen har innkjøpskoordinator som har bistått revisjonen i arbeidet med kontrollen.
 - Konklusjon for kontrollen avdekket bl.a.:
 - Ett av tre kontrollerte investeringsprosjekter er gjennomført som direkte anskaffelser uten innhenting av tilbud fra flere leverandører.
 - For fem av ti kontrollerte anskaffelser i driftsregnskapet, der det etter regelverket skulle vært ført anskaffelsesprotokoll, mangler protokoll.
- Dette er i strid med regelverk for offentlige anskaffelser.
- Kommunen er informert om funnene.
 - Kontrollen har medført at revisjonen har sendt et nummerert brev til kontrollutvalget om funnene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 25/22 Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørrevisjon 2021
--

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon, datert 23.08.2022

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 23.11.2020 – Sak 24/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet Revisjonsstrategi, som revisjonen rapporterer til k-utvalget årlig.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2021 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.21.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde for bl.a. følgende:

- Revisjonen rapporterer om status to ganger pr. år – interimrevisjon og årsoppgjørrevisjon.
- Statusbrev etter årsoppgjørrevisjon for perioden 01.01.-30.04. omhandler i hovedsak årsregnskapet.
- Årsregnskap og årsberetning ble ikke avlagt til sine gjeldende frister.
- Revisjonsberetningen inneholdt to presiseringer som er omtalt i Statusbrevet.
- Revisjonen avdekket enkelte andre forhold som ikke er av en slik karakter at de er omtalt i revisjonsberetningen, men som må følges opp i 2022, herunder bl.a.:
 - Oppdatering av kommunens finansreglement
 - Skille drifts- og investeringsregnskap
 - Budsjettpremisser
- Årsoppgjøret 2021 var krevende.
Revisjonen fikk oversendt dokumenter fra kommunen to dager før årsregnskapet skulle behandles i k-utvalget og årsregnskapet som ble overlevert manglet avstemming.
Dette har medført betydelig problemer og merarbeid for revisjonen og dens arbeid.
- Revisjonen har pr. nå brukt opp årets budsjett for regnskapsrevisjon. Det bli tatt en vurdering nærmere nyttår ift. merfakturering som skal belastes kommunen.
Revisjonen vil informere k-utvalget om situasjonen i møtet i november.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 26/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022

Dokumenter:

- *Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2022*

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."*

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.

Dette er en 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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.

Viken kommunerevisjon IKS har i år valgt

➤ **kontraktoppfølging**

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket/retningslinjer for kontraktoppfølging. Det har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

- Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer/rutiner for oppfølging av kontrakter?
- Er det inngått skriftlige kontrakter?
- Har kontraktene et innhold som gjør det mulig å følge opp anskaffelsen?
- Er kontrakts-bestemmelsene fulgt opp på en tilfredsstillende måte?

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 2022.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde for bl.a.:

- Basert på kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll og tidligere etterlevelseskontroller, som har omhandlet selvkost og offentlige anskaffelser, velges **kontraktoppfølging** som kontrollområde i 2022.
- Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket/retningslinjer for kontraktoppfølging.
- Normalt starter arbeidet med kontrollen på høsten, men da budsjettet er overskredet må revisjonen avvete arbeidet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2022.

Sak 27/22 Kontrollutvalgets budsjett 2023

Dokumenter:

– Anslag på revisjonshonorar 2023, datert 22.08.2022

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg
Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.lovens § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
 - Denne posten består av k-utvalgets godtgjørelser
Kostnaden for utvalgets egen virksomhet avhenger av antall møter årlig

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- Kurs, konferanse, opplæring
 - *Denne posten består av kostnader for deltakelse på kurs/opplæring*
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Øvrige sær oppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere, herunder alt ettersom hvor mange prosjekter som gjennomføres fra år til år.

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 nedjustere posten «Andres særskilte oppgaver» med kr. 20 000,-.

Kontrollutvalgets hadde et mindreforbruk på kr. 51 641,- i 2021.

Budsjett 2022:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2022 er på kr.921 500,-.

Anslag kontrollutvalgets budsjett 2023:

	Budsjett 2022	Budsjett-forslag 2023
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 70 000,-	Kr. 70 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 0,-	Kr. 0,-
3. Drift sekretariat	Kr. 90 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 160 000,-	Kr. 170 000,-
Revisjon:		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 310 000,-	Kr. 328 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 200 000,-	Kr. 332 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 251 500,-	Kr. 301 000,-
7. Eierskapskontroll *2		Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 761 500,-	Kr. 1 160 000,-
Totalt A + B	Kr. 921 500,-	Kr. 1 330 000,-

*1 Punkt 6. – «Andre særskilte oppgaver» – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget. Samt mindre kostnader ifm. eierskapskontroll frem t.o.m. 2022.

*2 Punkt 7. - "Eierskapskontroll". Det må iht. kom.loven gjennomføres en eierskapskontroll i valgperioden. Kontrollen må gjennomføres i 2023 og anslag for ressursbruk er lagt inn som eget punkt i budsjettet.

Tallene er eks. mva.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2023, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet.

Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene: *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver).*

Tallene er lagt inn i tabell over under «Forslag til budsjett 2023».

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 330 000,- for 2023. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Behandling i møtet:

K-utvalget drøftet sitt budsjett for 2023 og de ulike postene.

Revisjonen har anslått en ressursbruk på kr. 332 000,- for forvaltningsrevisjon i 2023 – pkt. 5. K-utvalget anslo at planlagt forvaltningsrevisjon vil bli mindre omfattende og nedjustere posten for forvaltningsrevisjon til kr. 250 000,-.

Iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) og § 23-4 skal kontrollutvalget gjennomføre en eierskapskontroll minst én gang i valgperioden, og en slik kontroll er foreløpig ikke gjennomført i innværende periode.

Eierskapskontroll må av denne årsak utføres innen utgangen av valgperioden 2023.

Revisjonen har anslått ressursbruk for eierskapskontroll i 2023 til kr. 199 000,-.

K-utvalget valgte å nedskalere omfanget av kontrollen til kr. 99 000,- i budsjettet – pkt. 7.

Budsjettet fra 2022 til 2023 har økt med ca. 24,5 % med kr. 226 500,-.

Ca. 10,7 % av økningen tilskrives posten «Eierskapskontroll» - pkt. 7 - som er lagt inn budsjettet for 2023 med kr. 99 000,-.

	Budsjett 2023
K-utvalget:	
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 70 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 0,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 170 000,-
Revisjon:	
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 328 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 250 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 301 000,-
7. Eierskapskontroll *2	Kr. 99 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 978 000,-
Totalt A + B	Kr. 1 148 000,-

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 148 000,- for 2023. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Orientering fra rådmann - enkeltsak

Møtet ble vedtatt lukket med hjemmel i kom.loven §11-5, 3 ledd bokstav a)

Kontrollutvalget anmodet rådmannen om en orientering ift. enkeltsak og status.

2. Veileder for henvendelser til k-utvalget

Dokument:

– *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn*

Fremlagt k-utvalget til informasjon.

K-utvalget vil ta opp til senere vurdering om det bør utformes en egen veileder for utvalget i Nesbyen.

Ål, 12.09.2022

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

Jan Egil Grue
medlem