

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 21. november 2022, kl. 09.00-13.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Edvin Ræstad Nestleder: Borgny H. Andersson Medlem: Torleiv Dengerud Medlem: Kjersti Elise H. Løyte Varamedlem: Kåre Gåsbakk
Forfall	Medlem: Jan Egil Grue
Andre til stede i møtet	Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, under sak 32 + 33/22 via Teams Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, under sak 33/22 via Teams Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, under sak 31 til 35/22 via Teams Ordfører Solveig Vestenfor, t.o.m. sak 28/22 Rådmann Karten Popp Dideriksen, t.o.m. sak 29/22 Økonomisjef Arne Fredriksen, t.o.m. sak 29/22
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	28-36/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 28/22	Rolledeling politikk og administrasjon - oppfølging av vedtak	3
Sak 29/22	Tertialrapport 2-2022	4
Sak 30/22	Vurdere mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter 2023	5
Sak 31/22	Revisor informerer	7
Sak 32/22	Eierskapskontroll - prosjektplan	7
Sak 33/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune	9
Sak 34/22	Overordnet revisjonsstrategi 2022	10
Sak 35/22	Uavhengighetserklæringer	11
Sak 36/22	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023	12

Orienteringssaker:

1. Kort statusoppdatering om revisjonsprosjektet «Kommunal beredskapsplikt» 13
2. Presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten i Fellessamling 2023 13

▪ **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**

Enstemmig godkjent.

▪ **Formell godkjenning og signering av møtebok:**

Møtebok fra 12.09.2022 ble enstemmig godkjent og signert.

▪ **Neste møte:**

14.02.2023

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

- Rekruttering og bemanning
 - Rekruttering er en stor utfordring, og det er slik i de fleste bransjer og kommuner. Kommunen henvender seg mot arbeidsmarkedet i Danmark og Nederland.
 - I forbindelse med prosjektet Oppvekst 2030 har kommunestyret bestilt en rapport som handler om hvordan gi det beste faglige tilbudet i et nytt ti-år. Rapporten kan muligens gi forslag til løsninger på bl.a. rekruttering.
 - I tillegg er det bestilt en rapport som handler om rekruttering, herunder bl.a. hvordan friste arbeidstakere til å jobbe i Ål og hvordan beholde ansatte. På dette området må det jobbes både kort- og langsiktig.
 - Har i høst opplevd bemanningsproblemer i flere sektorer, og har blant annet måttet stenge barnehageavd. på Sundre barnehage.
- Budsjett
 - Kommunen driver ikke bærekraftig da inntektene kommunen har nå grunnet høye kraftinntekter ikke vil vare. Viktig å betale ned gjeld.
 - Stor usikkerhet i hvordan nye skatteregler for kraft vil slå ut.
- Flytting til hytta
 - Både politisk og administrativt har man i Ål vært positive til muligheten til å kunne bo på hytta.
 - Statsforvalteren i Oslo og Viken fører en streng politikk ift. å gi hytteeier dispensasjon til å bo på hytta.
 - Departementet har nå gått ut og sagt at det skal bli enklere å få dispensasjon .
 - Statsråd Gjelsvik skal besøke Ål, og hvor bl.a. det å bo på hytta vil være et tema.

Fra rådmann:

- Ressurser og bemanning
 - Har for tiden et høyt sykefravær. Personellmangel har bl.a. medført at barnehageavd. har måttet stenge og drift av sykehjemsavd. går rundt grunnet at pensjonister tar vakter.
 - Også administrasjonen opplever en presset situasjon ift. tid og ressurser og har utarbeidet en prioriteringsliste, for perioden 01.11.22 til 01.03.23, for hvilke områder det skal fokuseres på, som bl.a. rekruttering, sykefravær, Bolyst-prosjektet o.l.
- Budsjett
 - Bekymret for at driften er lagt opp til å være dyrere enn kommunen har inntekter til i normalår, uten de nåværende store kraftinntektene.
 - Stor usikkerhet ift. rammetilskudd og kraftskatten.
- PPT
 - Hol har vedtatt å avslutte det mangeårige samarbeidet med Ål, hvor Ål har vært vertskommune, fra 01.01.2024.
 - Ål, som vertskommune, er arbeidsgiver for de totalt 7,2 årsverkene.
 - Alternativene for Ål er å fortsette alene med eget PPT eller å søke seg inn i PPT og OT Nedre Hallingdal.

SAKSLISTE:

Sak 28/22 Rolledeling politikk og administrasjon - oppfølging av vedtak

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 09.11.2021 – sak 26/21 ble roledeling mellom politikk og administrasjon behandlet. Behandling ble unntatt offentlighet med hjemmel i kom.loven § 11-5, 3. ledd bokstav a).

Ordfører og rådmann var invitert til møtet 09.11.21 for å redegjøre for kommunens rutiner og praksis i forhold til:

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?

Vedtak sak 26/21:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører og rådmann til orientering, og anmoder om en ny orientering om temaet i 2022.»

Plan for møtet:

Ordfører og rådmann inviteres til møtet for å orientere om temaet iht. vedtak i sak 26/21.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orientering fra ordfører og rådmann til orientering.

Behandling i møtet:

Ordfører orienterte om bl.a.:

- Saksutredninger oppleves som godt utredet og balansert.
- Det har vært noe misnøye med språklig kvalitet som er formidlet til administrasjonen.
- Til sammen 10 saker som har vært unntatt offentlighet siste 12 mnd.
- Dokumenter som typisk unntas offentlighet i arkivet gjelder personvern. Dette er også hovedårsaken til lukking av møter.

Rådmann orienterte om bl.a.:

- Administrasjonen prøver å legge frem ulike forslag til løsning, og at det følger en innstilling i alle saker.
- I de siste 12 månedene har de 10 sakene som har vært unntatt offentlighet omhandlet eiendomsskatt, startlån, næringstilskudd og en samarbeidsavtale.
- I blant unntas interne arbeidsdokumenter.
- Kommunen jobber med meroffentlighet

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører og rådmann til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 29/22 Terialrapport 2-2022

Dokumenter:

- Terialrapport 2-2022

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.

Terialrapporten er satt opp som sak i kontrollutvalget for å gi utvalget et innblikk i kommunens økonomi og bli orientert om kommunens virksomhet.

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.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om en redegjørelse av rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen.
 - a) Resultat hittil i år sammenlignet med budsjett hittil i år.
 - b) Prognose for årsresultatet sammenlignet med totalbudsjett for året.
2. Økonomisk status pr. sektor
 - a) Driftsresultat hittil i år sammenlignet med budsjett.
 - b) Prognose for driften for året sammenlignet med totalbudsjett for året.
3. Bemannings-/kompetansesituasjonen pr. sektor sammenlignet med behov.
 - a) Eventuelle tiltak.
4. Kort økonomirapportering for større investeringsprosjekter.

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling i møtet:

Økonomisjef Fredriksen redegjorde for bl.a.:

- Terialrapporten er en avviksrapport og det som er bra blir ikke nevnt.
- Kommunen har et stort fravær, men ikke mer enn sammenlignbare kommuner. Noe av fraværet skyldes covid-19. Har som mål å komme ned på 2% korttidsfravær.
- Ål har et store investeringsplaner. Flere prosjekter bør utsettes, da det blir for dyrt og det mangler bemanning.
- Rapporten er etterfulgt av en budsjettjusteringssak.
- Enkelte sektorer har vært underbudsjettet i 2022.
- Terialrapporten er vedtatt i kommunestyret uten merknader.

Utvalget drøftet rapporten og dens innhold, herunder om den gir nødvendig og oversiktlig informasjon til politikerne.

Kontrollutvalgsleder hadde et ønske om at rapporten burde inneholde en totaloversikt over mer-/mindreforbruk, informasjon som sier noe om kommunen går i pluss eller minus ift. budsjett totalt og behandling av avvik.

I drøftingen fremkom det at medlemmene hadde et ulikt syn på om rapporten burde inneholde en totaloversikt eller ikke.

Økonomisjefen anså at en totaloversikt vil gi et for usikkert bilde av situasjonen.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalgsleder Ræstad fremmet forslag til vedtak: «Kontrollutvalget har fått orientering om tertialrapporten og utvalget anser den som informativ, men mangler en totaloversikt og behandling av avvik.»

Votering:

Det ble votert over framlegget til Ræstad.

Fremmet forslag falt med 3 stemmer (*Kjersti E.H. Løyte, Borgny H. Andersson og Torleiv Dengerud*)

mot 2 stemmer (*Edvin Ræstad og Kåre Gåsbakk*).

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 30/22 Vurdere mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter 2023

Dokumenter:

- *Prosjektplan «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner», datert 04.11.2020*
- *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023*

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 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 13.02.2020 – sak 02/2020, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.

Temaene/områdene er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, vedtatt av kontrollutvalget 13.02.2020 – sak 01/2020.

Listen er som følger:

1. Grunnskoledrift
2. Pleie og omsorg
3. Tverrfaglig og forebyggende arbeid for barn og unge
4. Eierstyring av interkommunale selskaper
5. Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet
6. Kommunens planverk

Kontrollutvalget har så langt i perioden bestilt/gjennomført følgende:

Fra listen over:

- Grunnskoledrift – punkt 1:
Kontrollutvalget har gjennomført en forvaltningsrevisjon av punkt 1 Grunnskoledrift innenfor temaet «Tilpasset opplæring og spesialundervisning».
Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i utvalgets møte 08.02.2022 – sak 04/22.
- Eierstyring av interkommunale selskaper - punkt 4
Kontrollutvalget bestilte en prosjektplan vedrørende eierskapskontroll i sitt møte 12.09.22 – sak 22/22.

Øvrige prosjekter:

- Kontrollutvalget har bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Kommunal beredskapsplikt», med forventet rapportering i utvalgets første møte i 2023.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget har vurdert ulike prosjekter de siste to årene.

I kontrollutvalget møte 23.11.2020 – sak 29/2020 redegjorde forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen om aktuelle forvaltningsrevisjon-områder, herunder; *helse, arealdelen av kommuneplanen og skole*.

Revisjon innenfor helse ble ikke ansett som aktuelt.

Prosjekt innenfor skole ble vedtatt gjennomført som førstevalg og er som nevnt over gjennomført.

I møtet vedtok også utvalget at området arealplan som aktuelt for revisjon, da innenfor området dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner, gjennomført på et senere tidspunkt.

I kontrollutvalgets møte 30.11.2021 – sak 30/2021 ble forslaget til prosjektplanen «*Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner*» behandlet og utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget avventer bestilling av forvaltningsrevisjon basert på prosjektplan «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner» til 2023, med bestilling høsten 2022.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget har gjort et vedtak om gjennomføring av revisjonsprosjektet «*Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner*», med bestilling høsten 2022.

Kontrollutvalget vurderer om dette prosjektet skal gjennomføres i 2023, eller om det er andre mer aktuelle områder for revisjon som er mer hensiktsmessig.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kommer evt. i tillegg til eierskapskontrollen som vil bli gjennomført i 1. halvdel av 2023.

Kontrollutvalget anmoder ordfører og rådmannen til å komme med sine innspill til aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon.

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

Forslag til vedtak:

Alt 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2023 inntil videre.

Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «*Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner*», med forventet rapportering høsten 2023.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde kort om at pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt «*Kommunal beredskapsplikt*», herunder;

- En spørreundersøkelse er sendt ut til 46 ansatte som kommunen har definert til å ha en rolle ift. beredskap lokalt og sentralt. Foreløpig har 15 % besvart undersøkelsen.
- Revisjonen har mottatt noe etterspurt dokumentasjon.
- Forventer at rapporten er klar til behandling i k-utvalgets første møte i 2023.

Kontrollutvalget drøftet sine budsjettressurser for 2023 ift. å kunne igangsette forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner*».

I 2023 skal eierskapskontrollen gjennomføres, samt at risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) av kommunen vil bli igangsatt og arbeidet med gjennom 2023.

Utvalget anså det som viktig å igangsette prosjektet og overlate det til nytt utvalg for sluttbehandling.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en forvaltningsrevisjon på området «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner», med forventet rapportering første halvår 2024.

Kontrollutvalget ber revisjonen fremlegge en justert prosjektplan våren 2023.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 31/22 Revisor informerer

Dokumenter:

- *Søknad om tilleggsbevilgning, datert 05.10.2022*
- *Oppsummering av kundeundersøkelse VKR*

Plan for møtet:

Revisor informerer om;

- relevante saker/temaer.
- om oversendt brev til kontrollutvalget vedrørende overskridelser av budsjett for 2022. Iht. til rådmannen vil ikke overskridelsen få konsekvenser for k-utvalgets 2023-budsjett.
- resultat kundeundersøkelse.

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.:

- Tilleggsbevilgning
 - Revisjonens søknad om tilleggsbevilgning gjald området regnskapsrevisjon.
 - Etter at regnskapsrevisjonsbudsjettet i høst var brukt opp har revisjonen kun foretatt nødvendige attestasjoner.
 - Revisjonens søknad skulle vært med i kommunestyrets sak vedr. budsjettjustering, men ved en feiltakelse ble ikke søknaden lagt ved saken.
 - Revisjonen har fått kommunens tillatelse til å jobbe videre med regnskapsrevisjon.
- Kundeundersøkelse
 - Revisjonen har gjennomført en kundeundersøkelse, noe de til vanlig gjør hvert andre år.
 - Undersøkelsen måler hvor fornøyde kundene er med revisjonen og dens arbeid.
 - Alle eierkommunene har deltatt i undersøkelsen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 32/22 Eierskapskontroll - prosjektplan

Dokumenter:

- *Prosjektplan «Eierskapskontroll Ål kommune», datert 02.11.2022*

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

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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, Vinn AS Hallingdal, Hallingdal brann- og redningsteneste IKS og Hallingdal Renovasjon IKS.*

I kontrollutvalgsmøtet 12.09.2022 – sak 22/22 orienterte rådmannen kort om bl.a.:

- Eierskapsmeldingen sist var rullert i 2019 og planlagt rullert i løpet av 2022.
- Ål kommune er ikke medeier i noen selskaper, ut over Ål Utvikling AS, hvor det ikke er andre kommuner involvert på eiersiden.

Forvaltningsrevisor redegjorde for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Med ny kommunelov ble eierskapskontroll mer klargjort, jf. kommuneloven § 23-4.
- En eierskapskontroll er noe enklere undersøkelse enn en forvaltningsrevisjon og baserer seg på bl.a. 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.:

- 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.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«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.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for prosjektplanen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på fremlagt prosjektplan. Rapportering av eierskapskontrollen forventes fremlagt for kontrollutvalget innen sommeren 2023.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Halvorsen redegjorde for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Prosjektet er lagt opp etter drøfting og innspill i k-utvalgets møte i september, hvor prosjektplan ble bestilt.
- I og med kommunen i liten grad eier egne selskaper foreslås en overordnet tilnærming, basert på at kommunen utarbeider den lovpålagte eierskapsmeldingen.
- Problemstilling i prosjektet er foreslått med følgende: Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert eierskapsmeldingen.
- Før revisjonen startet arbeidet med prosjektet bør revidert eierskapsmelding først ha blitt fremmet for kommunestyret.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på fremlagt prosjektplan.

Rapportering av eierskapskontrollen forventes fremlagt for kontrollutvalget innen sommeren 2023.

Sak 33/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune

Dokumenter:

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 (koml.) § 23-2:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Aktuelle kilder kan være kommuneplan, handlingsprogram, budsjett, regnskap, ros-analyse osv.
Mulig fremdrift: ROV bestilles av det enkelte k-utvalg i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen - ROV.
K-utvalget har i opparbeidet seg erfaring og innsikt gjennom sitt kontrollarbeid, og gir sine innspill til ROV.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.
Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Christoffersen redegjorde kort om risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- Vurderingen er et dokument som skal danne grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i neste periode.
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres kompetanse og erfaring om kommunen.
- Det vil bli gjennomført samtaler med administrasjonen, da det er de som vet mest om risikoområder i kommunen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.

Sak 34/22 Overordnet revisjonsstrategi 2022

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2022 Ål kommune», datert 29.08.2022*

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Revisor redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde for bl.a. følgende:

- Revisjonsstrategien er en del av årshjulet til selskapet.
- I 2022 var det merknader fra revisjonen ang. bemanning og bank/kontantkasse. Dette følger revisjonen opp videre. Samt at årsregnskapet og årsberetning ikke ble avsluttet til fristen.
- Grunnet bemanningssituasjonen kan det også i 2023 bli vanskelig å overholde fristen for årsregnskapet og årsberetningen 2022.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Sak 35/22 Uavhengighetserklæringer
--

Dokumenter:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 05.09.22*

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 tilfredsstillt 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.

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Ål kommune – Vidar Fekjan, datert 05.09.2022

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

Forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Fekjan ga en kort orientering om erklæringene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Sak 36/22 Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023*
- *Temalisten i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» - se vedlegg sak 30/22*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste saker årlig, 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 gjennomgåtte temaer i perioden, tema hvor k-utvalget har fått 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 kunne planlegge sine møter og hva de skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. temalisten.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2023, herunder avklare antall møter gjennom året. I tillegg til møtene i k-utvalget kommer fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte og årsplanen for 2023. Endringer underveis i året kan forekomme.

Behandling i møtet:

Medlemmene drøftet kort antall møter i 2023 og mulige datoer.

Det legges i utgangspunktet opp til 5 møter i 2023.

Første møte ble fastsatt til 14. februar 2023. Fastsettelse av resterende datoer drøftes i møtet i februar.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte og årsplanen for 2023. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Kort statusoppdatering om revisjonsprosjektet «Kommunal beredskapsplikt»
2. Presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten i Fellessamling 2023

Ål, 24.11.2022

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretariat 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