

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Ål kommune:

Edvin Ræstad, Borgny H. Andersson, Torleiv Dengerud, Kjersti Elise H. Løyte, Jan Egil Grue

Møtetid:	Mandag 21. november 2022, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Behandling:	Sak 28-36/22

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.
- Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Mrk! Orienteringene gjennomføres etter sak 28/22

Saksliste:

Sak 28/22	Rolledeling politikk og administrasjon - oppfølging av vedtak	2
Sak 29/22	Tertialrapport 2-2022	2
Sak 30/22	Vurdere mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter 2023	3
Sak 31/22	Revisor informerer	5
Sak 32/22	Eierskapskontroll - prosjektplan	5
Sak 33/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune	6
Sak 34/22	Overordnet revisjonsstrategi 2022	7
Sak 35/22	Uavhengighetserklæringer	8
Sak 36/22	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023	9

Orienteringssaker:

1. Kort statusoppdatering om revisjonsprosjektet «Kommunal beredskapsplikt» 9
2. Presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten i Fellessamling 2023 9

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 12.09.2022
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 07.11.2022

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:

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

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 09.11.2021 – sak 26/21 ble rolledeling 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?

Vedtaksak 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 oppfølgings spørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orientering fra ordfører og rådmann til orientering.

Sak 29/22 Tertialrapport 2-2022

Dokumenter:

- Tertialrapport 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.

Tertialrapporten 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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 informasjonen 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 i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 31/22 Revisor informerer

Dokumenter:

- *Søknad om tilleggsbevilgning, datert 05.10.2022*

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.

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 (koml.) § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, 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.

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, 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

- 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.»

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.

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

- **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.

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.

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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 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.

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 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-opdrag, 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 følgende 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
MØTEINNKALLING

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.

Orienteringssaker:

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