

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 14. februar 2023, kl. 9.00-12.30
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 Medlem: Jan Egil Grue
Forfall	
Andre til stede i møtet	Ordfører Solveig Vestenfor, under orienteringer Rådmann Karten Popp Dideriksen, t.o.m. sak 08/23 Forvaltningsrevisor Even Tveter, Viken kommunrevisjon IKS, t.o.m. sak 08/23 Forvaltningsrevisor Åge Joakim Henriksen, Viken kommunrevisjon IKS, t.o.m. sak 08/23
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	01-11/23

DAGSORDEN:

Orienteringer

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

Saksliste

Sak 01/23	FR-rapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» - status og oppfølgingsplan	3
Sak 02/23	Restanseliste kommunestyre-saker 2022	6
Sak 03/23	Revisor informerer	7
Sak 04/23	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	7
Sak 05/23	FR-rapport Kommunal beredskapsplikt	8
Sak 06/23	Justert prosjektplan «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner»	10
Sak 07/23	Statsforvalterens forventningsbrev 2023	11
Sak 08/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune	12
Sak 09/23	Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022	13
Sak 10/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	15
Sak 11/23	Regnskapsrapport 2022 fra sekretær	15

Orienteringssaker:

1.	Presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten i Fellessamling 2023	16
2.	Kommunestyret sitt vedtak om kontrollutvalgets budsjett 2023.	16
3.	Revisjonsbrev 4-2022	16

Eventuelt

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 21.11.2022 ble enstemmig godkjent og signert
- **Neste møte:** 13.04.2023, **kl. 12.00-15.00**
- **Fellesmøte for k-utvalgene:** 17.04.2023

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Trekk i rammetilskudd fra staten.
Budsjettet for 2023 ble vedtatt justert av kommunestyret 19.01.23 med en økning av overføring fra Ål Kraftverk KF med kr. 75 mill.
- Lønnsoppgjør
KS sin lønnsforhandlingsstrategi behandles i kommunestyret i mars.
- Prosjekt Oppvekst 2030
Hvordan faglig og sosialt gi den beste opplæringen i en tid med lavere antall barn. Hvordan tilrettelegge forholde hjelpeinstanser og spesialundervisning. K-utvalgets forvaltningsrevisjonsrapport bidrar til det videre arbeidet i prosjektet.
Prosjektet behandles i kommunestyret i april/mai.
- Kleivi næringspark
Parken ferdigstilles, testes nå nytt høydebasseng.
- Kommuneplan for kriseledelse
Planen er nå revidert. Planen er modernisert og tilpasset slik at kriser som kan oppstå i dag er ivaretatt i planen.
- Flykninger
Kommunen har sagt ja til 40 nye flykninger. Det er nå fullt på Skarslia mottak. Det jobbes med å skaffe boliger.
- Transportplan
Ordfører, som representant for Hallingdal, møter samferdselsminister Jon-Ivar Nygård torsdag. Det jobbes opp mot transportplanen.
- Helse- og omsorgsminister Ingvild Kjerkholt skal besøke Sjukestugu.

Fra rådmann:

Rådmannen orienterte om bl.a.:

- Barnevern
Ikke likeverdig helsehjelp til barn og unge i hele Norge. Barnevernet klarer ikke å møte alle behovene for helsehjelp.
- Rekruttering
Problemer med å få søkere og kompetanse. 100 ledige stillinger og kun 11 arbeidsledige i Ål kommune
- Prioriteringer og ressursmangel
Rådmannen har i flere omganger prøvd å signalisere til politikerne at administrasjonen mangler personell-ressurser og må prioritere oppgaver.
Blitt for mange oppgaver og for mye å svare ut i forhold til kapasitet. Alt for mange i administrasjonen blir berørt når f.eks. revisjonen gjennomfører intervju og spørreundersøkelse i forbindelse med revisjonsprosjekter.
- Har et godt samarbeid med revisjonen, men detaljgraden er så høy at det oppleves som at revisjonens fokus er å lete etter feil.
- De ulike prosjektene og lovpålagte oppgavene tar mer tid og ressurser enn administrasjonen har kapasitet til.

Møtedeltakerne drøfter rådmannens orientering om presset på administrasjonen. Forvaltningsrevisor Tveten orienterte om at revisjonen kan tilrettelegg sine prosjekter slik at det passer best mulig for administrasjonen. Dette kan drøftes i prosjektene oppstartsmøter, og rådmannen anbefales å delta i disse møtene.

SAKSLISTE:

Sak 01/23	FR-rapport «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» status og oppfølgingsplan	-
------------------	--	---

Dokumenter:

- Tiltaksplan, språkmessig revidert 20.10.2022

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.

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?

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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» fra 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 har i flere etterfølgende møter i 2022 fulgt saken videre og fått redegjørelser om status i arbeidet med fremdriftsplan og med innføringen av tiltak.

I kontrollutvalgets møte 12.09.2022 – sak 21/22 var sektorleder for kultur og oppvekst tilstede og orienterte om SUKO sitt arbeid med prosjektet «Oppvekst 2030», samt arbeidet med forvaltningsrapporten og den betydning for det videre arbeidet i prosjektet.

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

Rådmannen og kommunalsjef oppvekst Vegar Hoel redegjorde for 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.
- 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.
- Ift. kortsiktige tiltak er det arbeidet med bl.a. rutiner for spes.ped., plan for tilpasset opplæring og skriving av IOP. Felles kommunale spes.ped.-rutiner er innført.
- 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

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

nok kapasitet.

- 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.

Kontrollutvalget drøftet fremdriften og handlingsplanen og bl.a. følgende fremkom:

- 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.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

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

- Status i arbeidet med gjennomføring av tiltakene iht. FR-rapporten.
- Status i arbeidet med fremdriftsplan og videre oppfølging, herunder;
 - innarbeidelse av delmål og konkretisering av de ulike tiltakene,
 - forbedring av språk og form.

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:

Kommunalsjef har forespurt k-utvalget om saken kan utsettes. Grunnet kapasitetsutfordringer har han ikke anledning til å svare ut spørsmålene fra k-utvalget.

K-utvalget drøftet saken og forespørselen til Hoel.

I og med administrasjonen har utfordringer med kapasitet og at organiseringen av PPT skal opp til behandling i kommunestyret den 16. februar anså utvalget at saken burde utsette.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til sitt møte 01.06.2023.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 02/23 Restanseliste kommunestyre-saker 2022

Dokumenter:

- Restanseliste kommunestyre-saker 2022

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med bl.a. den økonomiske forvaltningen og at denne foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, samt at det utføres revisjon av kommunens virksomhet, jf. kommunelovens § 23-2 bokstav b og c.

Restanselisten, over saker behandlet og vedtatt i kommunestyret, gir kontrollutvalget en god oversikt over administrasjonens oppfølging og gjennomføring av politiske vedtak. Kontrollutvalget behandler restanselisten årlig.

Kommunen har et eget dataprogram – Compilo Bridge, hvor restanselisten fremkommer og som fortløpende oppdateres når det gjøres endringer/legges til nye saker i systemet.

Oversikt/rapport viser alle saker som er vedtatt av kommunestyret i 2021, herunder informasjon status på administrativ nivå ift. om saker som er;

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

Restanselisten for 2022 inneholder **totalt 106 saker**, med følgende status pr. 30.01.2023:

Antall saker	Status politisk	Status administrativt
78	Ferdig	Ferdig
16	Ferdig	Startet
2	Startet	Startet
10	Ferdig	Ikke startet

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om å redegjøre for restanselisten, herunder;

1. Hva er status og frist på følgende saker:
 - Ferdig politisk, men ikke avsluttet administrativt – 17 saker
 - Startet politisk og startet administrativt – 2 saker
 - Ferdig politisk, men ikke startet administrativt – 11 saker
2. Er det tilrettelagt, eller vurderes tilrettelegging, for god tilgjengelighet for innsyn og oppdatert status i restanseliste, for bl.a. politikerne i kommunen?
3. Flere kommuner har valgt å gjøre restanselisten tilgjengelig på hjemmesiden. Vurderes det å gjøre listen tilgjengelig på kommunens hjemmeside?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Behandling i møtet:

Rådmannen redegjorde for og gjennomgikk listen. Listen er ikke oppdatert, og de fleste sakene som står oppført som startet og ikke startet er ferdig behandlet

Listen blir distribuert til politikere i sektorutvalgene. Kommunestyret ønsker ikke å motta listen.

Listen ligger pr. d.d. ikke på kommunens hjemmeside.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 03/23 Revisor informerer

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling i møtet:

Revisor hadde ingen spesiell informasjon å meddele i dette møtet, men orienterte kort om moms-kompensasjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 04/23 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon

Dokumenter:

– *Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon. Ettersendes*

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 statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

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

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 16.11.2020 – Sak 19/2020.

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

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå i statusbrevet.

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

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

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

Behandling i møtet:

Statusbrevet ble ikke ferdig utarbeidet i tide til møtet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Saken utsettes til kontrollutvalgets neste møte 13.04.23.

Sak 05/23 FR-rapport Kommunal beredskapsplikt

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjon på området kommunal beredskapsplikt har vært tema i Fellessamlinger for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 og 18.10.21, som et samordnet prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt med koronapandemien som bakteppe, hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

K-utvalgssekretæren fikk i oppdrag å utarbeide en sak til k-utvalgenes møter i november 2021.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha noenlunde likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området.

Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune. Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

Det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

VKR sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, har som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Prosjektet foreslår følgende problemstilling; etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.

Prosjektet vil gå inn i momenter som f.eks.:

- Organisering av beredskapsarbeidet
- Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
- Beredskapsplan, overordnet og lokal
- Samhandling mellom politisk og administrativt nivå
- Samarbeid og samordning – internt i kommunen og mellom kommuner og andre aktører.

I kontrollutvalgets møte 09.11.2021 – sak 31/2021 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen for bl.a.:

- Problemstillingene i prosjektet, herunder at prosjektet ikke er en evaluering av pandemien, men tar for seg hvordan den kommunale beredskapsplikten var og om den var forberedt på en pandemi.
- Prosjektet vil belyse kommunens organisering av beredskapsarbeidet, planverk, øvelser og krav i den kommunale beredskapsplikten, samt at det vil gjennomføres en spørreundersøkelse om hvordan de som var involvert ble berørt av pandemien.
- Prosjektplanen som foreligger vil gi svar på den overordnede beredskapen i kommunen, samt en mindre del som vi fokuserer på pandemien.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- Prosjektplanen favner bredt ift. beredskap, omhandler den i stor nok grad pandemien og kommunens håndtering.
- Pandemien er ikke over og man vet ikke hvor lenge den vil vedvare. Skal en revisjon gjennomføres bør det gjøres mens den er friskt i minne hos de berørte.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen

«Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.

Kontrollutvalget ber spesielt om fokus på hvordan Ål kommune håndterte startfasen av pandemien, fra 01.01. til 31.07.2020, innenfor den økonomiske rammen i henhold til prosjektplanen.»

Forvaltningsrevisjonsrapportens konklusjon

«Samlet sett er det revisjonens oppfatning at Ål kommune har et godt beredskapsmessig plan- og beredskapsverk som i all hovedsak oppfyller de kravene som settes i den kommunale beredskapsplikten. De svakhetene og manglene revisjonen har funnet, og som bør utbedres blir konkretiseres ytterligere i de følgende anbefalingene.»

Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger

Viken kommunerevisjon IKS anbefaler med bakgrunn i gjennomgangen følgende:

1. Ål kommune må gjennomføre en egevaluering av sin krisehåndtering av koronapandemien
2. Ål kommune må ha et system for opplæring som sikrer at de som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner
3. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres for å sikre opplæring i kommunens krisehåndtering
4. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres i etterkant av øvelser og krisesituasjoner
5. Ål kommune bør arrangere øvelser som involverer større del av egen organisasjon
6. Ål kommune bør arbeide med å heve beredskapskunnskapen i sine underliggende virksomheter
7. Ål kommune bør i større grad formalisere sine samarbeid med andre beredskapsaktører

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor Åge Joakim Henriksen anmodes om å redegjøre for rapporten og dens funn.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt», fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 06.02.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å gjennomføre endringer og forbedringer for beredskapsarbeidet, og innarbeide tiltak slik dette er beskrevet i saksutredningen i rapporten og rapportens anbefalinger i punkt 6.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmann omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Åge Joakim Henriksen redegjorde for bl.a.:

- Prosjektets formål, problemstilling, metodikk, revisjonskriterier.
- Bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt gir kommunen rollen som del lokale samordner gjennom en rekke lovpålagte plikter. Disse pliktene legger et særlig ansvar på kommunen for å fremme:
 - Et helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid
 - Et tverrsektorielt perspektiv
 - Samarbeid med andre samfunnsaktører.
- Kommunen organiserer sitt beredskapsarbeid gjennom et overordnet planverk.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- En ROS-analyse skal danne grunnlaget for planarbeidet i kommunen, både etter plan- og bygningsloven og sivilbeskyttelsesloven.
- Plan for kommunal kriseledelse ble revidert i november 2022, og den inneholder bl.a. organisering, varslingslister, evakueringsplaner osv.
- Rapportens funn og konklusjon:
 - Beredskapsarbeidet i Ål kommune har høy kvalitet. Kommunen har et godt beredskapsmessig plan- og beredskapsverk som i all hovedsak oppfyller de kravene som settes til den kommunale beredskapen
 - De svakheter og mangler revisjonen har funnet, og som bør utbedres, følger i rapportens 7 anbefalings-punkter.

Rådmannen orienterte kort om:

Kjenner seg igjen i rapportens funn.

Rapporten er positiv og viser at beredskapsarbeidet fungerer godt i Ål, men uansett kan noe gjøres bedre. De 7 anbefalingene i rapporten skal bli kvittert ut.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 06.02.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning. Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å gjennomføre endringer og forbedringer for beredskapsarbeidet, og innarbeide tiltak slik dette er beskrevet i saksutredningen i rapporten og rapportens anbefalinger i punkt 6.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- A. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt» til orientering.*
- B. Kommunestyret ber rådmann omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger;*
 - 1. Ål kommune må gjennomføre en egevaluering av sin krisehåndtering av koronapandemien*
 - 2. Ål kommune må ha et system for opplæring som sikrer at de som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner*
 - 3. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres for å sikre opplæring i kommunens krisehåndtering*
 - 4. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres i etterkant av øvelser og krisesituasjoner*
 - 5. Ål kommune bør arrangere øvelser som involverer større del av egen organisasjon*
 - 6. Ål kommune bør arbeide med å heve beredskapskunnskapen i sine underliggende virksomheter*
 - 7. Ål kommune bør i større grad formalisere sine samarbeid med andre beredskapsaktører*

Sak 06/23	Justert prosjektplan «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner»
------------------	--

Dokumenter:

- Justert prosjektplan «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner», datert 17.01.2023

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets møte 21.11.2022 – sak 30/22 ble mulige forvaltningsrevisjonsprosjekt vurdert og området dispensasjonspraksis, herunder kontrollutvalgets vedtak fra november 2021: «Kontrollutvalget avventer bestilling av forvaltningsrevisjon basert på prosjektplan «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner» til 2023, med bestilling høsten 2022.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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

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

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for justert prosjektplanen «Dispensasjonssaker i byggesaker og fra reguleringsplaner»,

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og anmoder Viken kommunerevisjon IKS om å legge justert prosjektplan og dens problemstillinger til grunn i forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Even Tveter redegjorde for prosjektet.

Oppstarts-tidspunkt ble drøftet i og med administrasjonen har utfordringer med kapasiteten.

Forvaltningsrevisor foreslo at det i samarbeid med rådmannen legges opp et løp for de pågående prosjektene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Forvaltningsrevisor og kommuneadministrasjonen avholder et samordningsmøte og legger frem en samlet fremdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsaker» og Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV).

Fremdriftsplanen legges frem for kontrollutvalget i møtet 13.04.2023.

Kontrollutvalget avventer bestillingen av prosjektet til dette møtet.

Sak 07/23 Statsforvalterens forventningsbrev 2023

Dokumenter:

- Statsforvalterens forventningsbrev 2023. Ettersendes

Saksopplysninger:

Forventningsbrevet belyser viktige temaer og forventninger som regjeringen har til kommunen og statsforvalteren.

Statsforvalteren har et overordnet ansvar for å gjennomføre nasjonal politikk i fylkene og formidle og samordne statlige styringssignaler til kommunene. Dette er bakgrunnen for at det utarbeides årlige forventningsbrev til kommunene.

Brevet tar for seg mange ulike temaer og oppgaver og forventningene kan benyttes som innspill til å be administrasjonen om orienteringer om hvordan kommunen planlegger å innfri en bestemt forventning.

Forventningene kan også være et innspill til risikoområder/temaer som kan egne seg for forvaltningsrevisjon, og som kan vurderes som aktuelle temaer i forbindelse med utarbeidelse av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter valget 2023.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter forventningene og risikoområdene.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling i møtet:

Publisering av forventningsbrevet har blitt forsinket og saken utsettes.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 13. april 2023.

Sak 08/23 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.

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 k-utvalget i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

I kontrollutvalgets møte 21.11.22 – sak 33/22 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.
- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Arbeidet med ROV gjennomføres av revisjonens egne ansatte.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte, samt en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres kompetanse og erfaring om kommunen.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle risikoområder som bør innarbeides i ROV.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune, og hvor momenter fremkommet i møtet innarbeides i vurderingen.

Behandling i møtet:

Med bakgrunn i rådmannens orientering om kapasitetsutfordringer i administrasjonen ble det ansett som hensiktsmessig å gjennomføre et dialogmøte mellom forvaltningsrevisor og administrasjonen ift. oppstart og tidsplan for ROV og forvaltningsrevisjonsprosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringssaker», jf. vedtak i sak 06/23.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Forvaltningsrevisor og kommuneadministrasjonen avholder et samordningsmøte og legger frem en samlet fremdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringssaker» og Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV).

Fremdriftsplanen legges frem for kontrollutvalget i møtet 13.04.2023.

Kontrollutvalget avventer bestillingen av ROV til dette møtet.

Sak 09/23 Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022

Dokumenter:

- Regnskap vs. budsjett 2022
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2022

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2021 og 2022, budsjett 2022 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2022. Samt vedtatt budsjett for 2023.

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

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2021 og 2022.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2022:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2022 i møte 09.09.2021 – sak 24/2021, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2022 på kr. 921 500,-.

Kommunestyret vedtok budsjettrammen i sak 91/2021 den 16.12.2021.

1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. - 29 859,-
2. Merforbruk Sekretariat kr. 29 602,-
3. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 76 000,-
4. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon kr. - 65 000,-,-
5. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 234 981,-

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget «Regnskap vs. budsjett 2022»)

- Punkt 3. og 5.

Merforbruket innenfor «Regnskapsrevisjon» og «Andre særskilte oppgaver» tilskrives; utfordringene med manglende personalressurser på økonomiavdelingen i kommunen, og dertil hørende mer-tid og bistand fra Viken kommunerevisjon IKS i forbindelse med avslutning av årsregnskapet 2021, samt økt omfang av regnskapsrevisjon i 2022 som følge av oppfølging fra 2021 og mangelfull internkontroll, veiledning, attestasjoner og etterlevelsesrevisjon.

Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2022 på kr. 245 724,-.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2022 kan framstilles pr. funksjon slik:

Mindreforbruk drift kontrollutvalg/sekretariat	kr.	-	257,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	-	65.000,00
Totalt mindreforbruk k-utvalgsfunksjonen	kr.	-	65.257,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	76.000,00	
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	234.981,00	
Totalt merforbruk revisjonsfunksjonen	kr	310.981,00	
Totalt merforbruk i 2022	kr.	245.724,00	

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2022 sett opp mot budsjettet for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøfter sitt budsjett mot regnskap for 2022.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Merforbruket innenfor «Regnskapsrevisjon» og «Andre særskilte oppgaver» tilskrives;

Utfordringene med manglende personalressurser på økonomiavdelingen i kommunen, og dertil hørende mer-tid og bistand fra Viken kommunerevisjon IKS i forbindelse med avslutning av årsregnskapet 2021, samt økt omfang av regnskapsrevisjon i 2022 som følge av oppfølging fra 2021 og mangelfull internkontroll, veiledning, attestasjoner og etterlevelsesrevisjon.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 10/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2022 - forslag*

Saksopplysninger:

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

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

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Behandling i møtet:

Forslag til årsmelding drøftes kort.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Sak 11/23 Regnskapsrapport 2022 fra sekretær

Dokumenter:

- *Time- og faktureringsoversikt 2022. Unntatt off. med hjemmel i off.lova §23, 1. ledd.*

Saksopplysninger:

Sekretariatet har på anmodning utarbeidet en oversikt/rapport over timeforbruk og fakturert for kontrollutvalgsarbeidet i 2021.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår oversikten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner kontrollutvalgssekretariatets timeforbruk og fakturering for 2022.

Behandling i møtet:

Sekretariatets timeforbruk og fakturering for 2022 ble drøftet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner kontrollutvalgssekretariatets timeforbruk og fakturering for 2022.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten i Fellessamling 2023

Kontrollutvalget drøftet kort presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten i neste Fellessamling 17.04.23. Utvalget entes om ikke å legge frem rapporten i Fellessamlingen, da de anså den for ikke å kunne passe inn på forhold i andre kommuner enn i Ål, og ikke et verktøy for andre kommuner. Utvalget anså det som best å orientere kort om rapporten og at den har blitt godt mottatt av administrasjonen og politikerne, samt tatt med i det videre arbeidet med Oppvekst 2030.

2. Kommunestyret sitt vedtak om kontrollutvalgets budsjett 2023.

3. Revisjonsbrev 4-2022

Eventuelt:

Ål, 14.02.2023

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