

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Torsdag 13. april 2023, kl. 12.00-15.00
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
Forfall	Medlem: Jan Egil Grue
Andre til stede i møtet eller via Teams	Økonomisjef Arne Fredriksen, f.o.m. sin orientering og t.o.m. sak 12/23 Via Teams: Rådmann Karten Popp Dideriksen, t.o.m. sak 12/23 Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, sak 12/23 Forvaltningsrevisor Even Tveter, Viken kommunerevisjon IKS, f.o.m. sak 12/23
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	12-16/23

DAGSORDEN:

Orienteringer:

1. Rådmannen redegjør for kapasitetsutfordringene i administrasjonen
2. Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer
3. Orientering fra økonomisjef Fredriksen om status for årsregnskapet

Saksliste

Sak 12/23	Revisor informerer	4
Sak 13/23	Åpenhetsrapport for 2022	4
Sak 14/23	FR-prosjekt «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner	5
Sak 15/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune	6
Sak 16/23	Statsforvalterens forventningsbrev 2023	8

Saker til informasjon:

1. Kontrollutvalgssaker oversendt kommunestyre til behandling/orientering 9

Eventuelt

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 04.02.2023 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 01.06.2023

Orienteringer:

1. Rådmannen redegjør for kapasitetsutfordringene i administrasjonen

I kontrollutvalgets møte 14.02.2023 under sak 06 og 07/23 orienterte rådmannen om kapasitetsutfordringene i administrasjonen.

Administrasjonen har manglende personell-ressurser ift. mengde oppgaver administrasjonen skal utføre, dette medfører at oppgaver må prioriteres. De ulike prosjektene og lovpålagte oppgavene tar mer tid og ressurser enn administrasjonen har kapasitet til.

Kontrollutvalgets pågående og planlagte prosjekter gir administrasjonen ytterligere utfordringer med kapasiteten, da mange i administrasjonen blir berørt når revisjonen f.eks. gjennomfører intervjuer og spørreundersøkelser i forbindelse med prosjekter.

I kontrollutvalgets møte 14.02.23 orienterte rådmannen om kapasitetsutfordringene i administrasjonen. Det ble det ansett som hensiktsmessig å gjennomføre et samordningsmøte mellom forvaltningsrevisor og administrasjonen ift. oppstart og fremdriftsplan for gjennomføring av revisjonsprosjekt og risiko- og vesentlighetsvurdering.

Kontrollutvalget ønsket at en fremdriftsplan skulle utarbeides og til dagens møte har k-utvalget anmodet forvaltningsrevisor om å legge frem en fremdriftsplan i sak 14 og 15/23.

I mars gjennomførte rådmannen og k-utvalgsleder et møte for å drøfte kapasitetsutfordringene og pågående prosjekter. De entes om at rådmannen skulle sette opp noen momenter fra møtet og oversende disse til k-utvalget.

Rådmannens momenter oversendt til k-utvalget:

- a) Mitt brev «Hjelp» var skrevet og sendt til deg/kontrollutvalet. Det var ment som eit innspel til diskusjon – og det virka. Eg opplevde at eg vart tatt på alvor og at situasjonen vart belyst.
- b) Poenget var mengda av parallelle internrevisjonar – og for-/etterarbeid til desse.
- c) Revisorane som var der melde attende til Viken kommunerevisjon. Økonomisjefen og eg har hatt eit oppfølgingsmøte med 4 derifrå. Vi har drøfta årsavslutning og intern-/forvaltningsrevisjon.
- d) Min konklusjon er at vi skal få dette til. Det er ikkje bruk for fleire tiltak.

I møtet mellom rådmannen og revisjonen, jf. pkt. c, ble det ifølge revisor drøftet ulike sider ved regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, hvor det ble gjort avklaringer i det praktisk løpende arbeidet.

- Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for kapasitetsutfordringene i administrasjonen.

I møtet:

Rådmannen orienterte om bl.a. følgende:

- Nye utfordringer grunnet at økonomisjefen har sagt opp. Administrasjonen er godt i gang med rekruttering og har gått bredt ut ift. annonsering. En lønnsmedarbeider i Ål har nylig sagt opp.
- Det er en utfordring å måtte rekruttere ny økonomisjef med den situasjonen administrasjonen står i nå. Økonomisjefen er villig til å bli utåret for å avhjelpe situasjonen.
- Utviklingsarbeidet vil en periode stoppe opp, men rådmann er innstilt på at administrasjonen skal klare å utføre sin oppgaver.
- Jo mer tid som brukes på revisjon og tilbakemelding til revisor, jo mindre tid blir det til utviklings- og hverdagsoppgaver for administrasjonen.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Øvrige aktuelle saker/tema:

Rådmann orienterte om bl.a.:

- Barnevernsleder har bedt om permisjon og kommunen er i gang med å finne en erstatting.
- Kommunestyret skal i torsdagens møte behandle en sak som omhandler en ny tilskuddsordning. Ordningen gjelder førstegangsetablerere i kommunen som kan søke om inntil en halv million kroner i tilskudd, med en bindingstid på 10 år.
- Kommunen er i gang med å etablere næringsdrivende på Torpo næringspark.
- I forbindelse med rekruttering og beholde ansatte har det blitt gjennomført stormøter og en spørreundersøkelse rettet mot alle ansatte. Arbeidsgruppen har lagt frem flere konstruktive forslag, herunder bl.a.:
 - Konkurransedyktig lønnsnivå
 - Lokal ansiennitets-stige eller ansiennitetsbonus
 - Økte velferdsmidler
 - Gratis trening på treningsstudio

2. Orientering fra ordfører om aktuelle saker/tema.

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta

3. Orientering fra økonomisjef Fredriksen om status for årsregnskapet

Økonomisjef Arne Fredriksen orienterte om bl.a. følgende:

- Årsregnskapet 2022 for kommune er ferdig utarbeidet og driftsresultatet ender på ca. kr. 63 mill. Kommunen må avlegge konsolidert regnskap for Ål kraftverk KF, dette regnskapet er foreløpig ikke klart. Kommunen leverer årsregnskapet til revisjon når konsolidert regnskap foreligger.
- Revisjonen og økonomisjef gjennomfører et møte når revisjonsarbeidet starter og avtaler fremdrift, dialog, utveksling av avstemminger og dokumentasjon. Det må legges opp til praktisk arbeidsfordeling slik at situasjonen ift. tidsbruken i fjor ikke gjentas.
- Kommunen har foreløpig ikke klart å rekruttere og fylle de ledige stillingene på lønn og økonomi.
- Formannskapet har bedt om en gjennomgang ift. rekruttering og det å beholde ansatte.
- De fleste ansatte lønnes etter Kommunenes sentralforbund sitt tabellsystem.

SAKSLISTE:

Sak 12/23 Revisor informerer
--

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan informerte om bl.a. følgende:

- Revisjonen starter med revisjonsarbeidet først når administrasjonen er klar med årsregnskapet.
- Revisjonen og økonomisjefen møtes for å finne en god samarbeidsform slik at det effektivt kan fremlegges nødvendig dokumentasjon, og unngå at det jobbes parallelt
- Særattestasjoner og momskompensasjon er gjort fortløpende.
- Revisjonen vil rapportere løpende til k-utvalget og det vil muligens oversendes nummerert brev til utvalget.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 13/23 Åpenhetsrapport for 2022
--

Dokumenter:

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Even Tveter redegjorde for følgende:

- Åpenhetsrapporten er utarbeidet med utgangspunkt i anbefalinger fra styret i NKRF. Formålet med rapporten er å gjøre regnskapsbrukere i stand til å gjøre seg opp en mening om revisjonsselskapet, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner.
- VKR har et stort fagmiljø med spisskompetanse på kommunal og fylkeskommunal sektor.
- Gjennom tilslutningen til NKRF er alle selskapets revisorer forpliktet til å opprettholde sin kompetanse gjennom obligatorisk etter- og videreutdanning.
- Selskapets formål er å utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne. Ved etableringen av selskapet fremhevet eierne følgende; *faglig tyngde, konkurransedyktighet, kostnadseffektivitet og gode lokale løsninger.*
- Selskapet inngår i NKRF sitt kontrollopplegg – såkalt forbundsbasert kvalitetskontroll.
- VKR har hatt ekstern kvalitetskontroll flere ganger siden selskapet ble etablert i 2003. Siste kontroll var i 2021. Rapport fra gjennomført kontroll konkluderte med at VKR har et tilfredsstillende system for å sikre at NKRF sitt etterutdanningskrav følges, samt at selskapets organisering og interne kontrollsystem er tilpasset størrelsen på virksomheten og tilfredsstillende kravene i standarder.
- VKR sitt kvalitetskontrollsystem er basert på internasjonale standarder for kvalitetskontroll og skal fremme en bedriftskultur som erkjenner at kvalitet er av avgjørende betydning ved gjennomføring av oppdrag.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar Åpenhetsrapporten til orientering.

Sak 14/23 FR-prosjekt «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner

Dokumenter:

- *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, herunder på området dispensasjonspraksis.

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 21.11.22:

«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.»

I kontrollutvalgets møte 14.02.2023 – sak 06/23 redegjorde forvaltningsrevisor for justert prosjektplan.

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

Med bakgrunn i rådmannens orientering om kapasitetsutfordringer i administrasjonen ble det ansett som hensiktsmessig å gjennomføre et samordningsmøte mellom forvaltningsrevisor og administrasjonen ift. oppstart og tidsplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» og Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) for Ål kommune – sak 15/23.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget vedtok følgende 14.02.23:

«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.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om fremlegge en fremdriftsplan for oppstart og gjennomføring av revisjonsprosjektet, som utvalget tidligere har bestilt hos Viken kommunerevisjon IKS.

Forslag til vedtak:

Alt 1: Kontrollutvalget velger å ikke gjennomføre forvaltningsrevisjonen «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner», og avbestiller prosjektet.

Alt 2: Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS igangsette det bestilte prosjektet iht. justert prosjektplan og fremdriftsplan.

Møtebehandling:

Utvalgsleder innleder med k-utvalgets tidligere behandling av prosjektet.

I møtet 14.02.23 – sak 06/23 vedtok k-utvalget at revisjonen skulle fremlegge en fremdriftsplan for prosjektet og holdes et samordningsmøte med administrasjonen.

Forvaltningsrevisor Tveter redegjør for følgende:

- Både forvaltningsrevisjonsprosjektet og risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) vil bli litt samkjørt i løpet av 2023.
- Rådmannen vil i liten grad involveres i forvaltningsrevisjonsprosjektet. I hovedsak er det de som jobber med byggeprosjekter i kommunen som vil bli involvert.
- Revisjonen vil se på interne rutiner, intervjuer aktuelle ansatte og gjøre en dokumentgjennomgang.
- Rådmannen deltar i oppstartsmøtet i den hensikt å få innsikt i hvordan prosjektet vil bli lagt opp.
- K-utvalgets budsjett vil med årets oppgaver ha kun en mindre pott igjen til prosjektet. Da det er mest hensiktsmessig å få kontinuitet i prosjektarbeidet bør det startes opp i 4. kvartal 2023 og sluttføres i 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS igangsette det bestilte prosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» iht. justert prosjektplan og fremdriftsplan.

Sak 15/23 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 (kompl.) § 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. 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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 mangedeartede 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 vedtok følgende 21.11.22:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

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

Kontrollutvalgets møte 14.02.2023 – sak 08/23: 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 fremdriftsplan for Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) og forvaltningsrevisjonsprosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsaker» - sak 12/23.

Kontrollutvalget vedtok følgende 14.02.23:

«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 ROV til dette møtet.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om legge frem en fremdriftsplan for oppstart og gjennomføring av Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) for Ål kommune.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Tveter redegjorde for bl.a. følgende:

- I første halvår 2023 vil det sendes ut en spørreundersøkelse til nåværende medlemmer i k-utvalget og kommunestyret. Resultatet av spørreundersøkelsen vil bli presentert for k-utvalget før sommeren.
- I andre halvår 2023 vil revisjonen jobbe med dokumentasjon, statistikk og analyse mm. Samt intervjuer med nøkkelpersoner i administrasjonen.
- Belastningen på rådmann vil være liten. Det vil kun gjennomføres et møte med rådmann og administrasjonen hvor deres syn på hva som har risiko.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune.

Sak 16/23 Statsforvalterens forventningsbrev 2023

Dokumenter:

- *Oppsummering av Statsforvalterens forventningsbrev til kommunene for 2023*
- *Statsforvalterens forventningsbrev 2023, datert 01.03.2023*

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppsummeringen og forventningsbrevet til orientering.

Møtebehandling:

Utvalgsleder innleder med å lese opp oppsummeringens ulike temaoverskrifter, og brevets innhold ble drøftet. Utvalget anså det ikke for å være noen av punktene som aktuelle å gå nærmere inn i på nåværende tidspunkt.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar oppsummeringen og forventningsbrevet til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Saker til informasjon:

1. Kontrollutvalgssaker oversendt kommunestyre til behandling/orientering

Orientering om vedtak:

a) FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt»

Kontrollutvalget behandlet 14.02.23 revisjonsrapporten som sak 05/23, med følgende enstemmige 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 egenervaluering 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»*

Saken og rapporten ble oversendt til kommunestyret til behandling den 21.02.23.

Saken ble satt opp til behandling i:

- Formannskapet den 08.03.23 – sak 21/2023, hvor k-utvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt, med følgende endringer: Fjerne «omgående» i første setning i punkt B og fjerne hele punkt 7.
- Kommunestyret den 16.03.2023 – sak 18/2023, hvor k-utvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt, med følgende endringer: Fjerne «omgående» i første setning i punkt B og fjerne hele punkt 7.

b) Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Kontrollutvalget behandlet 14.02.23 sin årsmelding for 2022 som sak 10/23, med følgende enstemmige 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.»

Saken og årsmeldingen ble oversendt til kommunestyret til behandling den 21.02.23.

Saken ble satt opp til behandling i:

- Formannskapet den 08.03.2023 – sak 20/2023, hvor følgende ble enstemmig vedtatt: *«Kommunestyret tar kontrollutvalget sin årsmelding for 2022 til orientering.»*
- Kommunestyret den 16.03.2023 – sak 19/2023, hvor følgende ble enstemmig vedtatt: *«Kommunestyret tar kontrollutvalget sin årsmelding for 2022 til orientering.»*

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

c) Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022

Kontrollutvalget behandlet 14.02.23 budsjett vs. regnskap 2022 som sak 09/23, med følgende enstemmige 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.»

Saken ble oversendt til kommunestyret til orientering den 21.02.23.

Saken ble satt opp som referatsak i kommunestyret 16.03.2023 – sak 24/2023.

Saken ble tatt til orientering, det ble ikke votert.

Eventuelt:

Ål, 13.04.2023

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