

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:	Torsdag 13. april 2023, kl. 12.00-15.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Møteform:	FYSISK og DIGITALT MØTE Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset og via Teams: <ul style="list-style-type: none">– K-utvalgsmedlemmer må delta fysisk– Rådmannen deltar via Teams fra kl. 12.00– Revisor/revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS deltar via Teams
Behandling:	Sak 12-16/23

DAGSORDEN:

Tilhører via Teams: [Ta kontakt med sekretariatet for lenke](#) - mob. 91 60 51 08.

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

- Rådmannen redegjør for kapasitetsutfordringene i administrasjonen**
Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.
- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer**
Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.
- Orientering fra økonomisjef Fredriksen om status for årsregnskapet**

Side:

2

Saksliste:

Sak 12/23	Revisor informerer	3
Sak 13/23	Åpenhetsrapport for 2022	3
Sak 14/23	FR-prosjekt «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner	3
Sak 15/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Ål kommune	4
Sak 16/23	Statsforvalterens forventningsbrev 2023	6

Saker til informasjon:

- Kontrollutvalgssaker oversendt kommunestyre til behandling/orientering 6

Eventuelt:

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 14.02.2023
- Neste møte: 01.06.2023
- Fellessamling for k-utvalgene: 17.04.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 30.03.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgssekretariat for Ål kommune

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, økonomisjef Fredriksen, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Orienteringer:

1. Rådmannen redegjør for kapasitetsutfordringene i administrasjonen

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

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 12 og 13/23.

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.

2. Orientering fra ordfører om aktuelle saker/tema.

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

3. Orientering fra økonomisjef Fredriksen om status for årsregnskapet

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.

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.

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

Dokumenter:

- *Prosjektplan «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner», datert 17.01.2023*
- *Fremdriftsplan, epost av 30.03.2023*

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».

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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 13/23.

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 reguleringsplaner» 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.

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 (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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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 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
MØTEINNKALLING

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.

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 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*

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

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.»*

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Eventuelt: