

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 01. juni 2023, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Hemsén», 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– Revisor/revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS kan delta via Teams
Behandling:	Sak 17-20/23

DAGSORDEN:

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

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 17/23	Revisor informerer	2
Sak 18/23	Ål kommune årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse	2
Sak 19/22	Ål Kraftverk KF årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse	4
Sak 20/23	Rapport «Eierskapskontroll Ål kommune»	4

Saker til orientering:

1. Praktisering av anbudsregler i Ål kommune	7
--	---

Eventuelt:

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 13.04.2023
- Neste møte: 07.09.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 19.05.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgsssekretariat for Ål kommune

Kopi sendt:

Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS, Ål Kraftverk KF v/Geir Tretterud

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 17/23	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

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 18/23	Ål kommune årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
------------------	--

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2022 for Ål kommune*. Ettersendes
- *Årsberetning 2022 for Ål kommune*. Ettersendes
- *Revisjonsberetning 2022*. Ettersendes
- *Foreløpig revisjonsberetning, datert 17.04.2023*
- *Kontrollutvalgets uttalelse, forslag*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen, og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 15.05.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2022.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- Forhold som er viktigere for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Ål kommune for 2022 ferdig revidert iht. fristen 17. april 2023, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning, datert 17.04.2023, hvor det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen,

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake i det regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Ål kommune for 2022, samt revisjonsberetning for 2022.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 05.09.2022, på at han er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2022. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2022.

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre saksbehandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 19/22 Ål Kraftverk KF årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Dokumenter:

- *Resultatregnskap Ål Kraftverk KF 2022*
- *Balanse Ål Kraftverk KF 2022*
- *Noter til regnskap Ål Kraftverk KF 2022*
- *Note 1 – Forenklet resultatregnskap fordelt på område*
- *Årsmelding Ål Kraftverk KF 2022*
- *Styrets årsmelding Ål Kraftverk KF 2022, usignert*
- *Revisjonsberetning 2022. Ettersendes*
- *Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet, forslag*

Saksopplysninger:

Ål Kraftverk KF er et kommunalt foretak (KF). Virksomheten er en del av kommunen som juridisk person. På grunnlag av tilsynsansvaret etter kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget gi sin uttalelse til årsregnskapet for virksomheten.

Grunnlaget for kontrollutvalgets saksbehandlingen har vært det avlagte årsregnskapet med noter og årsmelding for Ål Kraftverk KF for 2022.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken Kommunerevisjon IKS, datert 05.09.2022, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

I møtet:

Daglig leder i Ål Kraftverk KF, Geir Tretterud, inviteres til møtet for å redegjøre for årsregnskapet. Tretterud må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgings spørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes til kommunestyret.

Sak 20/23 Rapport «Eierskapskontroll Ål kommune»

Dokumenter:

- *Rapport «Eierskapskontroll Ål kommune».* Ettersendes

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)*»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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.

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 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- 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?

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.
- 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.»

I kontrollutvalgets møte 21.11.2022 – sak 32/22 redegjorde forvaltningsrevisor Halvorsen for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- I og med kommunen i liten grad eier egne selskaper foreslås en overordnet tilnærming, basert på at kommunen utarbeider den lovpålagte eierskapsmeldingen.
- Problemstilling i prosjektet er foreslått med følgende: Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert eierskapsmeldingen.
- Før revisjonen startet arbeidet med prosjektet bør revidert eierskapsmelding først ha blitt fremmet for kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Fra eierskapskontrollen:

Problemstilling:

Har kommunen en politisk vedtatt eierskapsmelding og revideres denne jevnlig?

Formål:

Formålet med denne eierskapskontrollen var å undersøke om Ål kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring, samt kommunestyrets egne vedtak og forutsetninger på området.

Vurdering:

Utdrag fra Viken kommunerevisjon IKS sin vurderinger opp mot kommunens eierstyring:

Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding for de to siste valgperiodene og tilfredsstillende derfor kravet til loven for denne perioden. Eierskapsmeldingen fra mars 2023 er ut fra de områder vi har vurdert i denne også tilfredsstillende.

Kommunen har ikke fulgt opp egne krav til revidering og planer på området siden disse ble vedtatt i 2019.

Kommunen har fastsatt regler for deltakelse i kommunens selskaper gjennom generalforsamling/ årsmøte/representantskap, men reglene vurderes å ha svakheter.

Vi vurderer at krav til styringsdialogen med eide selskaper burde vært fastsatt noe mer detaljert i enkelte, viktige selskaper.

Rådmannens rolle er fastsatt i eierskapsmeldingen fra 2023, men den har etter vår vurdering en svakhet.

Det er en styrke at det er etablert former for samarbeid kommunene imellom i Hallingdalsregionen i form av Regionrådet, felles kontrollutvalgsmøter og rådmannsmøter.

Det beskrives i kommunens eierskapsmelding krav, for de fleste selskaper, rapportering til eier. Men det er også selskaper hvor dette ikke er et beskrevet krav. Eierskapsmeldingen kunne med fordel listet opp selskaper ut fra vurdert risiko for kommunen og krav til rapportering/oppfølging ut fra dette.

Praksis viser at kommunestyret får forelagt årsmeldinger eller tilsvarende for selskapene.

Det savnes en årlig sak eller punkt i kommunens årsmelding hvor en vurderer kommunens eierskap opp mot kommunens formål med selskapene/samarbeidene.

Rapportens anbefalinger:

1. Ved neste revidering av kommunens eierskapsmelding bør det innarbeides krav til eierskapsstyring som kan bidra til å lukke svakheter. Eksempler på dette er bedre spesifisering av krav til rådmannens tilrettelegging for politisk styringsdialog. Videre krav til løpende vurdering av driften i det enkelte selskap ut fra om selskapet er vesentlig for kommunen eller ikke.
2. Det bør innføres tiltak for å bedre den årlige rapporteringen til eier slik som rapportering på status opp mot formål for de viktigste selskapene til kommunen.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for rapporten «Eierskapskontroll Ål kommune» og den anbefalinger.

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

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten «Eierskapskontroll Ål kommune» til etterretning.

Kontrollutvalget oversender saken og rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å styrke og forbedre eierskapsmeldingen og eierskapsstyringen.

Kommunestyret ber rådmannen om å innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

1. Ved neste revidering av kommunens eierskapsmelding bør det innarbeides krav til eierskapsstyring som kan bidra til å lukke svakheter. Eksempler på dette er bedre spesifisering av krav til rådmannens tilrettelegging for politisk styringsdialog. Videre krav til løpende vurdering av driften i det enkelte selskap ut fra om selskapet er vesentlig for kommunen eller ikke.
2. Det bør innføres tiltak for å bedre den årlige rapporteringen til eier slik som rapportering på status opp mot formål for de viktigste selskapene til kommunen.

Saker til orientering:

1. Praktisering av anbudsregler i Ål kommune

Dokument: - *Forespørsel fra kontrollutvalget til rådmannen, datert 03.05.2023*

K-utvalget har mottatt en henvendelse fra en innbygger vedr. kommunens praktisering av anbudsregler. På bakgrunn av henvendelsen anmoder kontrollutvalget rådmannen om gi en skriftlig tilbakemelding på nedenstående spørsmål, samt redegjøre for denne i møtet.

1. Er entreprenør og kommune bundet av avtalen ved gjennomføring av entreprisen.
2. Kan vilkår endres underveis i prosessen.
3. Dersom endringer skjer hvordan blir da et konkurransefortrinn sett på i forhold til andre anbydere.
4. Hvordan forholder kommunen seg til brukere etter inngått anbudsavtale.
 - A. Blir brukerne informert om regelverket i anbudet.
 - B. Inngår kommune/forbruker noen form for avtale som samsvarer med anbudsreglene til entreprenør.
 - C. Dersom vilkår endres hvordan forholder kommunen seg til bruker om endret vilkår.
 - D. Kan kommunen ensidig endre vilkår eller regler og pålegge bruker at disse skal bli fulgt.
 - E. Har kommunen hjemmel til å gi bruker pålegg om gjennomføring uavhengig av om dette avviker fra regelverket.
 - F. Har bruker mulighet til å klage på endrede forutsetninger – og hvordan fungerer prosedyrene for klagebehandling i et tilfelle der bruker klager.

Eventuelt: