

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Ål kommune:

Torleiv Dengerud, Kjersti Elise Løyte, Jan Egil Grue, Bente Brundtland, Jostein Skår-Ekse

Møtetid:	Torsdag 22. februar 2024, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Hemsen», Tingstugu Ål kommunehus
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams <ul style="list-style-type: none">• K-utvalgsmedlemmer må delta fysisk• Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 01-09/24

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer fra ordfører og rådmann:

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 01/24	Tilskudd til førstegangsetablerere i Ål kommune	2
Sak 02/24	Revisor informerer	3
Sak 03/24	Restanseliste kommunestyre-saker 2023	3
Sak 04/24	Engasjementsbrev	4
Sak 05/24	Statusbrev etter interimrevisjon	5
Sak 06/24	Kontrollutvalgets budsjett og regnskap 2023	6
Sak 07/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	8
Sak 08/24	Regnskapsrapport 2023 sekretariat	8
Sak 09/24	Eventuelt	9

Til orientering:

1. Finansierungsordning for Viken kommunerevisjon IKS	9
2. Behandling av k-utvalgssak 30/23- Kontrollutvalgets budsjett 2023 – Tilleggsbevilgning	9
3. FKT' Fagkonferanse 2024	9

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 20.11.2023
- Neste møte: 01.06.2024

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 08.02.2024

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Ål kommune

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

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal

E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no

Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: hanne@hwengen.no

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING

Sak 01/24 Tilskudd til førstegangsetablerere i Ål kommune

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.09.2023	22/23
Kontrollutvalget	22.02.2024	01/24

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, 3. ledd bokstav a)

Vedlegg:

- Henvendelse til kontrollutvalget, datert 30.11.2023. *Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 13, jf. forv.lova § 13.*
- «Kommunalt tilskot til fyrstegangsetablerere i Ål kommune 2023». *Foreløpig rapport juli 2023*
- Reglar for kommunalt tilskot til 1. gongs bygging eller kjøp av bustad

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Ål vedtok 19.04.2023 – sak 29/2023, å tilby tilskudd til førstegangsetablerere mellom 18 og 40 år, som kjøper eller bygger bolig i kommunen.

Tilskudd pr. bolig ble satt til kr. 500 000,- med en bindingstid til 10 år, eller kr. 200 000,- med bindingstid 5 år.

I kommunestyret sitt møte 25.05.2023 – sak 45/2023, ble tilskuddet vedtatt endret til kr. 300 000,- pr. bolig og med 6 års bindingstid.

Av totalt 118 søknader har 61 fått tilskudd. Tilskuddet er gitt i mottaks-rekkefølge, og så sant kriteriene har vært oppfylt har søker fått tilskudd.

I kontrollutvalgets møte 07.09.2023 – sak 22/23 redegjorde prosjektleder for Bo- og blilyst Anne Nordheim for Statistikk og oppsummeringsrapporten og retningslinjene for ordningen, herunder bl.a.:

- Etter endring av tilskudds-størrelsen og bindingstid i kommunestyremøtet 25.05.23 ble alle som hadde søkt kontaktet om de nye retningslinjene og tilskudds-endringen, med spørsmål om de fortsatt ønsket å stå som søker.
- Total tilskuddssum for 2023 kr. 24 mill.
- Søknader har blitt kronologisk ført etter når de har blitt mottatt.
- Oppfylles kriteriene gjøres et vedtak på at det gis et tilsagn.
- Tildelt/tilsagn betyr ikke utbetalt. Først når bl.a. skjøte foreligger og søker har flyttet inn i boligen utbetales tilskuddet.

K-utvalget drøfter saken, deriblant viktigheten av kontroll og evaluering av ordningen.

I henhold til kommunestyrets vedtak i sak 45/2023 i møtet 25.05. skal ordningen bli evaluert i forbindelse med budsjettbehandlingen høsten 2023.

K-utvalget anså det som ønskelig å motta evalueringsrapporten.

Kontrollutvalgets vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å oversende kommunestyrets evalueringsrapport til utvalget.»

Pr. utsendelse av denne innkallingen er evalueringsrapporten ikke ferdigstilt.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Henvendelse til k-utvalget

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra innbygger vedrørende ordningen hvor det vises til at enkelte har mottatt tilskudd uten at kriteriene for ordningen virker oppfylt.

Det vises i henvendelsen til tilskudd som er gitt søkere;

- hvor skjøtet på eiendommen er tinglyst før ordningen ble innført
- som allerede eide annen eiendom i Ål kommune ved søknadstidspunkt og ikke er førstegangskjøpere.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å redegjøre for:

- Er ordningens kriterier for tilsagn fulgt, herunder
 - Har kommunen innhentet tilstrekkelig informasjon i hver enkelt sak for å unngå at søkere som ikke oppfyller kriteriene får tilsagn?
 - Har kommunen gitt tilsagn til søkere hvor kriteriene ikke viser seg å være oppfylt?
 - Hvordan har kommunen kvalitetssikret at kriteriene for ordningen er fulgt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 02/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	22.02.2024	02/24

Vedlegg:

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 03/24 Restanseliste kommunestyre-saker 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	22.02.2024	03/24

Vedlegg:

- Restanseliste kommunestyre-saker 2023, oppdatert pr. 08.02.24

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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.

Oversikten viser alle saker behandlet i kommunestyret i 2023 og hvilken status saken har på politisk og administrativt nivå;

- Ferdig
- startet
- ikke startet

Restanselisten for 2023 inneholder **totalt 188 saker**, med følgende status pr. 15.01.2024:

Antall saker	Status politisk	Status administrativt
149	Ferdig	Ferdig
8	Ferdig	Startet
30	Ferdig	Ikke startet
1	Ikke startet	Ikke startet

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om å redegjøre for restanselisten, herunder;

1. Tabelloversikten viser totalt 39 saker som ikke er avsluttet pr. 08.02.24, Hva er status og frist for avslutning av disse sakene?
2. Er det tilrettelagt, eller vurderes tilrettelegging, for god tilgjengelighet for innsyn og oppdatert status i restanseliste, for bl.a. politikerne i kommunen?
3. Noen kommuner har valgt å gjøre restanselisten tilgjengelig på sin hjemmeside. Er dette noe som vurderes å gjøre i Ål kommunens?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Sak 04/24 Engasjementsbrev

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	22.02.2024	04/24

Vedlegg:

- Engasjementsbrev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 24.01.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2.

Gjennom ulike handlinger må k-utvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontroll-ansvar har k-utvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid. Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene k-utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at k-utvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m.

Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

- Statusbrev – 2 ganger årlig
- Uavhengighetserklæringer
- Revisjonsberetning
- Åpenhetsrapport
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll
- Rapportering forenklet etterlevelseskontroll
- Anslag revisjonshonorar
- Overordnet revisjonsstrategi
- Nummererte brev

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 05/24 Statusbrev etter interimrevisjon

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	22.02.2024	05/24

Vedlegg:

- Statusbrev – Oppsummering etter interimrevisjon. *Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet 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 - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2023. 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 og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Sak 06/24 Kontrollutvalgets budsjett og regnskap 2023

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	22.02.2024	06/24

Vedlegg:

- Regnskaps- og budsjettoversikt.
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14
- Spesifikasjon revisjonshonorar 2023, datert 23.01.2024

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.

Budsjett 2023:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2023 i møte 12.09.2022 – sak 27/22, hvor kontrollutvalget justerte ned revisjonens anslag på revisjonshonorar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon med totalt kr. 182 000,-

Kontrollutvalget vedtok å søke om en budsjetttramme for 2023 på kr. 1 148 000,-.

Kommunestyret vedtok budsjetttrammen i sak 102/2022 den 15.12.2022.

Kontrollutvalget ble i 2023 innvilget en tilleggsbevilgning for regnskapsrevisjon

Viken kommunerevisjon IKS søkte kontrollutvalget om tilleggsbevilgning den 05.09.2023 på kr. 159 690,-.

Kontrollutvalget behandlet søknaden i møtet 07.09.2023 – sak 30/23.

K-utvalget vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 159 690,- for 2023.*

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Bakgrunnen for søknaden er endringer i kommunens økonomiavdeling og deres bemanningssituasjon høsten 2022 som har medført at store deler av interimrevisjonen måtte utsettes til 2023. Normalt utgjør interimarbeidet 40 % av budsjettet.»

Kommunestyret behandlet saken i møtet 15.11.23 – sak 105/2023

Kommunestyret vedtok formannskapet sin innstilling:

«Kontrollutvalet vert tildelt ei tilleggsbevilgning på kr. 159 690,- for 2023. Budsjettramma skal dekke oppgåvene til kontrollutvalet etter Kommuneleva § 23 og Forskrift om kontrollutval og revisjon. Midlane skal takast frå disposisjonsfond.»

Kontrollutvalgets totale budsjettramme inkl. tilleggsbevilgningen var da for 2023 på kr. 1 307 690,-.

Mer-/mindreforbruk 2023 før fratrukket tilleggsbevilgning:

1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. -44 306,-
2. Merforbruk Sekretariat kr. 13 882,-
3. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 221 805,-
4. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 41 270,-

**Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2023, før fratrekk av tilleggsbevilgning, på kr. 234 451,-
Med fratrekk av tilleggsbevilgning blir det totale merforbruket kr. 74 761,-**

K-utvalgets mer-/mindreforbruk fremstilt etter funksjon, etter fratrekk av tilleggsbevilgning:

Mindreforbruk Drift kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 28 624,00
Mer-/mindreforbruk Forvaltningsrevisjon	kr.	0,00
Totalt mindreforbruk k-utvalgfunksjonen	kr.	- 28 624,00
Merforbruk Regnskapsrevisjon (fratrukket tilleggsbevilgning kr. 106 800,-)	kr.	115 005,00
Mindreforbruk Andre særskilte oppgaver (fratrukket tilleggsbevilg. kr. 52 890,-)	kr.	- 11 620,00
Totalt merforbruk revisjonsfunksjonen	kr	103 385,00
Totalt merforbruk i 2023	kr.	74 761,00

Viken kommunerevisjon IKS sitt opprinnelig budsjetterte honorar for 2023 var kr. 978 000,-.

Merforbruket på kr. 263 075,- gjelder følgende forhold:

Kr. 5 600,- / prisjustering for 2023

Kr. 159 690,- / regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver - tilleggsbevilgning for 2023

Kr. 97 785,- / mertid i årsoppgjør 2022 som følge av manglene dokumentasjon, avstemminger og regnskapskjemaer iht. spesifisert timelister oversendt kommunen, samt bistand skatt og næringsoppgave.

Kr. 263 075,- Totalt merforbruk revisjon 2023

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2023 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 07/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	22.02.2024	07/24

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2023. *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.

Foruten å rapporterer løpende sine saker til kommunestyret gjennom året - utarbeider kontrollutvalget årsmeldinger som oppsummerer utvalgets virksomhet i foregående år, og som er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret

Årsmelding gir en samlet oversikt over medlemmer og varamedlemmer, møter, opplysninger om antall saker, kontroll og revisjonsarbeidet, forvaltningsrevisjoner o.l.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Sak 08/24 Regnskapsrapport 2023 sekretariat

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	22.02.2024	08/24

Vedlegg:

- Time- og faktureringsoversikt 2023.
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 2023.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår oversikten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner kontrollutvalgssekretariatets timeforbruk og fakturering for 2023.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 09/24 **Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	22.02.2024	09/24

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles. Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen forslag.

Til orientering:

1. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS

Dokument: Saksfremlegg ny finansieringsordning

Representantskapet til Viken kommunerevisjon IKS vedtok ny finansieringsordning i møtet 23.11.23

Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag og fattet følgende vedtak:
«Representantskapet slutter seg til styrets forslag til ny finansieringsordning for VKR. Saken sendes kontrollutvalgene i eierkommunene til orientering.»

2. Behandling av k-utvalgssak 30/23- Kontrollutvalgets budsjett 2023 – Tilleggsbevilgning

Kontrollutvalget behandlet tilleggsbevilgningen i møtet 07.09.2023 – sak 30/23.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 159 690,- for 2023.

Bakgrunnen for søknaden er endringer i kommunens økonomiavdeling og deres bemanningssituasjon høsten 2022 som har medført at store deler av interimrevisjonen måtte utsettes til 2023. Normalt utgjør interimarbeidet 40 % av budsjettet.»

Formannskapet behandlet fremlegget 09.10.23 – sak 87/2023.

Formannskapet sin innstilling:

«Kontrollutvalet vert tildelt ei tilleggsbevilgning på kr. 159 690,- for 2023. Budsjettramma skal dekke

oppgåvene til kontrollutvalet etter Kommunelova § 23 og Forskrift om kontrollutval og revisjon. Midlane skal takast frå disposisjonsfond.»

Kommunestyret behandlet saken i møtet 15.11.23 – sak 105/2023

Kommunestyret vedtok formannskapet sin innstilling.

3. FKT' Fagkonferanse 2024

Dokument: Invitasjon til FKT's fagkonferansen, epost datert 09.01.2024

Forum for Kontroll og Tilsyn sin fagkonferanse 2024 avholdes den 4. til 5. juni 2024 på Quality Airport Hotel, Gardermoen.