

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 09. september 2025, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Jostein Skår-Ekse Medlem: Bente Brundtland Medlem: Jan Egil Grue Medlem: Rune Lappegard Varamedlem: Trine Trinrud
Forfall	Nestleder: Kjersti Elise Løyte
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Solveig Vestenfor, under sin orientering Rådmann Karsten Popp Dideriksen, t.o.m. sak 28/25 Kommunalsjef oppvekst Sissel Skrindo, sak 26/25 Barnehagefaglig rådgiver Marie Bjørke, sak 26/25 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, sak 25/25 og 27-28/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	20-31/25

Saksliste

Sak 20/25	Ordførers kvarter	2
Sak 21/25	Rådmannens kvarter	2
Sak 22/25	FR-rapport «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner - statusoppfølging	3
Sak 23/25	Hallinghelse	5
Sak 24/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	7
Sak 25/25	Nummerert brev nr. 7	8
Sak 26/25	FR-prosjekt «Barnehage»	10
Sak 27/25	Revisor informerer	11
Sak 28/25	Rapport – Oppsummering er årsoppgjørrevisjon 2024	12
Sak 29/25	Kontrollutvalgets budsjett 2026	13
Sak 30/25	Avtale om sekretariats-tjeneste	15
Sak 31/25	Eventuelt	16

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 27.05.2025 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 11.11.2025

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 20/25 Ordførers kvarter

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2025	20/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Ordførers avgang
Ordfører søker om fritak fra 19.09.25.
Varaordfører har hatt tid til å sette seg inn i ny rolle som ordfører.
- Økonomi
Ål kommune har kommet godt ut av nytt inntektssystem.
Kommunen har sikret 25 % av konsesjonskraften i 5 år.
- Ras- og rassikring
- Arealforvaltning
Konkretisert definisjoner i arealplanen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 21/25 Rådmannens kvarter

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2025	21/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til rådmann.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi rådmann anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Rådmann anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Rådmannen redegjorde kort for bl.a.:

- Ordførers avgang
- Budsjett
Reduksjon av kraftinntekter i 2025, og også i 2026.
Sektorenes budsjettforslag for 2026 forventes å ikke inneholde pris- og lønnsøkninger.
- Hans og ras-sikring
- Utredelse av legevaktsamarbeid
Regionrådet har bedt om en utgreiing av en felles legevaktordning. Dette arbeidet har startet.
- IMA
Lav belegningsprosent i 2025.
- Helsetun-utbygging
- Barnevern
Barnevernet jobber målrettet for at barnet skal være i hjemmet og hjelp settes inn der.
Budsjettreduksjon fra 2025 til 2026.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 22/25 FR-rapport «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner - statusoppfølging

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	30.11.2021	30/2021
Kontrollutvalget	21.11.2022	30/22
Kontrollutvalget	14.02.2023	06/23
Kontrollutvalget	13.04.2023	14/23
Kontrollutvalget	01.10.2024	15/24
Kontrollutvalget	09.09.2025	22/25

Vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Dispensasjonspraksis i byggesak og fra reguleringsplaner», datert 26.06.2024

Saksopplysninger:

I k-utvalgets møte 13.04.2023 – sak 14/23 var prosjektet klart for bestilling og utvalget vedtok følgende:
«Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS igangsette det bestilte prosjektet «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» iht. justert prosjektplan og fremdriftsplan.»

I k-utvalgets møte 01.10.2024 – sak 15/24 redegjorde forvaltningsrevisor FR-rapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner», herunder bl.a.:

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Formål:

- Er å undersøke behandlingen av dispensasjonssøknader i byggesaker i kommunen: Forsvarlig saksbehandling og sikring av enhetlig praksis ved behandling av dispensasjoner. Videre om reguleringsplaner blir oppdatert ved behov.

Problemstillinger:

- Har Ål kommune en forsvarlig saksbehandling av dispensasjonssaker, herunder system og rutiner for å sikre enhetlig praksis og likebehandling?
- Har Ål kommune som praksis å oppdatere reguleringsplaner ved behov?

Oppsummering og konklusjoner:

- Revisjonen konkluderer med at Ål kommune i hovedsak har en forsvarlig saksbehandling av dispensasjonssøknader.
- Videre konkluderer de med at kommunen i noen grad har etablert systemer for å sikre enhetlig praksis og likebehandling. Revisjonen vil likevel bemerke at hver søknad skal behandles individuelt.
- Revisjonen konstaterer at delegasjonsreglementet og praksis for behandling av søknader om dispensasjon ikke harmoniserer. Etter revisjonens vurdering bør kommunen følge sitt eget delegasjonsreglement.
I saker som vurderes som prinsipielle etter kommuneloven § 5-4 kan delegeringen fravikes.
- Revisjonen vil vi fremheve at hovedregelen for vurdering av fordeler er at de skal være i allmenhetens interesse. Revisjonen ser at det i flere saker kun er argumentert for fordeler som må anses å være av privat karakter og i liten grad for fordeler for allmenheten.
I de gjennomgåtte sakene er det heller ikke gjort klare separate drøftinger av «kan» bestemmelsen. Dette er viktig for å synliggjøre forskjellen mellom de juridiske inngangsvilkårene, og den skjønnsmessige vurderingen hvor kommunen kan velge å gi dispensasjon eller ikke.
- Ål kommune har, som mange andre kommuner, mange eldre reguleringsplaner. En del planer er blitt oppdatert og ny arealdel i kommuneplan vil kunne presisere en del bestemmelser. I forbindelse med revidering av arealdelen i kommuneplanen vil det også foregå en planvask. Det er ikke utarbeidet rutiner for oppdatering av gamle eller utdaterte planer.
Kommunen bør vurdere å styrke arbeidet med oppdatering av reguleringsplaner ytterligere.

Anbefalinger:

Med bakgrunn i revisjonens gjennomgang vil de anbefale Ål kommune å:

1. Sørge for å klargjøre roller og ansvar i behandlingen av dispensasjonssaker.
2. Sikre at delegasjonsreglementet etterleves i behandlingen av dispensasjonssaker.
3. Sørge for at det i første rekke er fordeler knyttet til offentlige hensyn og allmenne interesser ved en dispensasjon som vektlegges i saksbehandlingen, og i liten grad personlige fordeler for eieren av eiendommen.
4. Sørge for å ha klare, separate drøftinger av «kan» bestemmelsen i vedtak og saksfremlegg.
5. Vurdere å dokumentere habilitetsvurderinger.
6. Vurdere å oppdatere planverket som ikke samsvarer med kommunens praksis.

K-utvalget vedtok enstemmig følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 26.06.2024, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor Anne-Lise Stender til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å forbedre sine rutiner og saksbehandlingspraksis slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget vil følge opp rådmannens gjennomføring av tiltak og be om status på dette arbeidet i fremtidige møter.

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

1. Kommunestyret tar rapporten «Dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

2. Kommunestyret ber rådmannen omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.
- a) Sørge for å klargjøre roller og ansvar i behandlingen av dispensasjonssaker.
 - b) Sikre at delegasjonsreglementet etterleves i behandlingen av dispensasjonssaker.
 - c) Sørge for at det i første rekke er fordeler knyttet til offentlige hensyn og allmenne interesser ved en dispensasjon som vektlegges i saksbehandlingen, og i liten grad personlige fordeler for eieren av eiendommen.
 - d) Sørge for å ha klare, separate drøftinger av «kan» bestemmelsen i vedtak og saksfremlegg.
 - e) Vurdere å dokumentere habilitetsvurderinger.
 - f) Vurdere å oppdatere planverket som ikke samsvarer med kommunens praksis.»

K-utvalget oversendte 04.10.2024 forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 19.12.2024 – sak 119/2024 og vedtok k-utvalgets innstilling.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder rådmann om en redegjørelse for status for gjennomføringen av tiltakene/anbefalingene i rapporten.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Rådmann redegjorde for bl.a.:

- Ny kommuneplan bidrar til å redusere dispensasjoner.
- Kommunen tar til seg anbefaling om å ha fokus på allmenn interesse.
- Ny kommunalsjef for drift- og utvikling.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/25 Hallinghelse

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2025	23/25

Vedlegg:

- Rapport «Evaluering av Hallinghelse», datert 16.05.2025

Saksopplysninger:

BDO har på oppdrag fra deltakerkommunene evaluert det interkommunale helsesamarbeidet Hallinghelse. Bakgrunnen er at kommunestyret i Hemsedal har vedtatt å evaluere samarbeidet for å vurdere videre deltakelse, og Nesbyen kommune har allerede trukket seg fra samarbeidet på grunn av svak kommuneøkonomi.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

BDO har basert på sine funn og vurderinger gitt 6 anbefalinger for samarbeidet:

1. Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.
2. Representantskapet oppretter en strategisk styringsgruppe for Hallinghelse med god politisk og administrativ forankring fra deltakerkommunene. Styringsgruppen skal gjennom en strategiprosess med bred involvering definere mål, prioriteringer og hovedaktiviteter som er forankret i kommunenes behov. Styringsgruppen skal deretter sikre rulling og følge opp daglig leders gjennomføring av strategien.
3. Det bør planlegges med flerårige budsjetter som gir deltakerkommunene forutsigbarhet og en indikasjon på fremtidige kostnader.
4. Det bør gjennomføres årlige «kundeundersøkelser» blant et bredt utvalg representanter fra tjenesteområdene i deltakerkommunene, for å kartlegge behovsdekning, styrker og svakheter.
5. Informasjon om Hallinghelses tjenestetilbud bør jevnlig kommuniseres til relevante enheter i deltakerkommunene.
6. Det bør vurderes hvilke gevinster som kan oppnås gjennom økt tverrfaglig samarbeid mellom Hallinghelse og andre relevante samarbeid, eksempelvis Hallingdal IKT innenfor velferdsteknologi.

Funn og vurderinger i forhold til styring og organisering:

- Samarbeidet mangler en formell samarbeidsavtale
- Helse- og omsorgslederforum (HOF) fungerer ikke optimalt som styringsgruppe
- Det mangler en langsiktig, strategisk plan med tilhørende måleindikatorer for samarbeidet
- Vertskommunemodellen bidrar ikke til å skape tilstrekkelig eierskap og forankring hos alle deltakerne.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder rådmannen å redegjøre for:

- Hvordan kommunen forholder seg til rapportens funn og anbefalinger, herunder hvordan kommunen vurderer organiseringen og anbefaling nr. 1: Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Rådmann redegjorde for rapportens 6 punkter, herunder bl.a.:

1. Organisering er drøftet blant kommunedirektørene, som stilte seg negative til endring. Ål kommune utarbeider samarbeidsavtale som skal opp i rådmannsutvalget i høst.
 2. Styringsgruppen, bestående av helse- og omsorgsledere arbeider med en del utfordringer man er enige om og som ryddes i, herunder bl.a. Nesbyen kommune sin utmeldelse.
 3. Har hele tiden hatt flerårige budsjetter. Utfordrende ved at kommuners økonomiske utfordringer fører til utmeldelse, og som igjen vil føre til justering av antall ansatte.
 4. Kommunen mener dette har blitt gjort.
 5. Har forbedrings-potensiale på dette punktet.
 6. Hallinghelse er med i et stort forskningsprosjekt vedrørende velferds-teknologi.
- Jobbes med å legge om driften til annen type turnus og få ned kostnader.
 - Å kommune jobber med å utarbeide en ny samarbeidsavtale
 - Kommunedirektørene kjenner seg ikke igjen i at vertskommune-modellen ikke bidrar til å skape tilstrekkelig eierskap og forankring hos deltakerne.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Sak 24/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	19.11.2024	31/25
Kontrollutvalget	11.02.2005	03/25
Kontrollutvalget	28.05.2025	18/25
Kontrollutvalget	09.09.2025	24/25

Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025
- Spørsmål og rapport: Digitalisering og bruk av kunstig intelligens i kommunen

Saksopplysninger:

I Fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 29.04.2025 – Tema 2 drøftet medlemmene hvilket samarbeidsområdet det ville være mest hensiktsmessig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt.

IKT Hallingdal presenterte selskapet for Fellessamlingen 29.10.2024 og medlemmene drøftet kort denne presentasjonen og medlemmene anså bl.a. IT-sikkerhet i dagens verdensbilde som en risiko, og usikkerhet ift. hvor tett eierkommunene følger opp IKT Hallingdal.

Medlemmene entes om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.

Gol kommune er vertskommune og k-utvalget i Gol vedtar bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

I k-utvalgets møte 27.05.2025 – sak 18/25 drøftet k-utvalget prosjektet og kontrollutvalgene i Hemsedal, Nesbyen sine vedtak.

Utvalget anså det som viktig å gjennomføre prosjektet selv om ikke alle eierkommunene velger å delta.

Problemstilling nr. 2, 4 og 5 i prosjektskissen ble ansett som viktigst å belyse

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget i Ål stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Nesbyen og Hemsedal kommuner.

Prosjektet ligger til kontrollutvalget i Gol å bestille da Gol kommune er vertskommune for selskapet.

Kontrollutvalget i Ål støtter prosjektet økonomisk etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

Kontrollutvalget mottar prosjektplanen til orientering i sitt møte 11.09.2025.»

Behandling i øvrige k-utvalg i Hallingdal:

K-utvalget i Hemsedal:

K-utvalget i Hemsedal behandlet saken i møtet 05.05.25 og vedtok samme vedtakstekst som Ål.

K-utvalget i Nesbyen:

K-utvalget i Nesbyen behandlet saken i møtet 26.05.25 og vedtok følgende:

«Nesbyen ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål kommuner.

I en eventuell videre gjennomføring av prosjektet forutsettes det at kontrollutvalgene i Hol og Flå kommuner vedtar å delta i prosjektet.

Saken ses også i sammenheng med administrasjonens vurdering av fremtidig it-løsning for kommunen.»

K-utvalget i Hol:

K-utvalget i Hol behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 17.06.25 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ønsker ikke å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

K-utvalget i Flå:

K-utvalget i Flå behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 18.06.25 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget er positive til å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT, men ønsker mer informasjon om prosjektet og timebruk. Utvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren som grunnlag for det videre arbeidet.»

K-utvalget i Gol - Vertskommune:

K-utvalget i Gol kommune behandlet i sitt møte 06.02.2025 prosjektskissen og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget setter opp saken til ny behandling i sitt møte 23.09.2025, hvor kommunedirektøren inviteres til å redegjøre skriftlig for følgende:

- I hvilken grad har kommunen tatt i bruk digitaliseringsverktøy innenfor ulike tjenesteområder. Herunder hvilken rolle og bidragsyter har IKT Hallingdal i dette arbeidet?
- I hvilken grad er det etablert strategi og retningslinjer for bruk av kunstig intelligens?

Kontrollutvalget i Gol anmoder kontrollutvalgene i de øvrige eierkommuner av IKT Hallingdal om å få lignende redegjørelse fra sine kommunedirektører.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder rådmannen om å skriftlig besvare spørsmålene i vedlagte «Digitalisering og bruk av kunstig intelligens i kommunen», samt å redegjøre for besvarelsen i møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Rådmannen viste til den skriftlig besvarelse på spørsmålene, og redegjorde kort for bl.a.:

- I Hallingdal har man valgt å følge en nasjonal digitaliserings-strategi.
- Har innført KI i flere funksjoner og det gis aktuell opplæring.
- Godt fornøyd med IKT Hallingdal og deres kompetanse.
- En arbeidsgruppe jobber med sikkerhet og personvern.
- Jobbes mye mot ansatte om hva de skal og ikke skal gjøre ift. sin pc.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 25/25	Nummerert brev nr. 7
------------------	-----------------------------

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2025	25/25

Vedlegg:

– Nummerert brev nr. 7, datert 27.05.2025

Saksopplysninger:

Det fremgår av kommuneloven § 24-7 at revisor skal gi skriftlig melding om vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon. Slik melding skal sendes i nummerert brev til kontrollutvalget, med

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

kopi til kommunedirektøren.

Nedenfor følger forhold som er omtalt i revisjonsberetningen for Ål kommune og som revisor vurderer å komme inn under bestemmelsen ovenfor.

I nummerert brev nr. 7, av 27.05.25, påpekte revisor følgende:

- I avslutningen av årsregnskapet for 2024 har Ål kommune overført kr. 12,7 mill. mer fra drifts- til investeringsregnskapet enn vedtatt i budsjett. Kommunen har ikke anledning til å overføre et høyere beløp enn hva som er budsjettert og disponeringen er i strid med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 4-1 (2).
- Videre har kommunen inntektsført kr. 3,2 mill. for lite i refusjon knyttet til særlig helse- og omsorgstjenester. Beløpet består av et estimatavvik per 31.12.2024 og vil bli innbetalt senere i 2025.
- Videre er det i årsavslutningen avsatt ca. kr 43 mill. mindre til disposisjonsfond enn budsjettert og brukt ca. kr. 26,8 mill. mindre enn budsjettert. Ifølge økonomiforskriften § 4-1 skal avsetning og bruk av disposisjonsfond regnskapsføres i samsvar med budsjettert beløp. Forholdet har ikke resultateffekt, men årsregnskapet bør for senere år avsluttes i tråd med forskriftenes bestemmelser.
- Kommunen har foretatt årsoppgjørdisposisjoner i strid med økonomiforskriften som er omtalt som forbehold i konklusjonen om uttalelse til årsregnskapet. Disse forholdene medfører også vesentlige budsjettavvik som skulle vært redegjort for i kommunedirektørens årsberetning. Videre mener revisor at budsjettavvik på prosjektnivå i investeringsregnskapet mangler tilfredsstillende forklaring i kommunedirektørens årsberetning.

K-utvalget skal påse at revisors påpekninger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp.

Hvis påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp, skal k-utvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder rådmann om en redegjørelse for hvordan rådmann ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Økonomisjef Pedersen redegjorde kort for punktene i nummerert brev nr. 7, herunder bl.a.:

- Avslutning driftsregnskap
Overføringen gjelder Hans og prosjekter som er finansiert av skjønnsmidler. Det vil være etterslep og kostnader for 2025 vil komme i 2026. Skjønnsmidler som ikke brukes må tilbakebetales.
- Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
Refusjon estimeres og vil kunne fravike fra det reelle kostnaden for tjenestene. Beløpet justeres i neste års regnskap.
- Beskrivelse av budsjettavvik i kommunedirektørens årsberetning
- Avstemming av lønns-poster
Sykepengerefusjoner ryddes opp i.
- Klassifisering som driftsutgift eller investeringsregnskap
Enig om kommentarene. Det er tilsatt ny kommunalsjef, slik at det kan bli endringer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 26/25 FR-prosjekt «Barnehage»

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	01.10.2024	16/24
Kontrollutvalget	11.02.2025	03/25
Kontrollutvalget	09.09.2025	26/25

Vedlegg:

- Prosjektplan «Barnehage», datert 04.11.2024

Saksopplysninger:

I k-utvalgets møte 01.10.2024 drøftet k-utvalget Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) – sak 16/24, som viste at barnehage er et risikoområde hvor rekruttering, kompetanse, sykefravær og forebyggende arbeid for barn med spesielle utfordringer er aktuelle problemstillinger for en forvaltningsrevisjon.

Fra risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV):

- Det er generelt for oppvekstområdet en utfordring med å rekruttere og beholde medarbeidere på området.
- Politikere har i spørreundersøkelsen ment at området er en av de områdene som har størst risiko og bør prioriteres i en forvaltningsrevisjon.
- Ansatte har i spørreundersøkelsen pekt på at kompetanse i barnehagene er en av de største risikoområdene.
- Rådmann har i intervju påpekt at kommunen har utfordringer med kompetanse i barnehagene.
- På Kommunebarometeret scorer området barnehage lavt, Ål kommune kommer på 331 plass på dette området.
- Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon av området de senere år og på bakgrunn av overnevnte kan barnehager være et område hvor det anbefales en forvaltningsrevisjon i løpet av valgperioden.

I samme møte behandlet k-utvalgets sin «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27» - sak 17/24. K-utvalget utarbeidet en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle ift. risiko for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av, herunder barnehage som et aktuelt området for revisjon.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området barnehage. Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen fremlegges i neste møte 19.11.2024.»

I k-utvalgets møte 11.02.2025 – sak 03/25 behandlet utvalget prosjektplanen «Barnehage», samt en deltakelse i et eventuelt felles forvaltningsrevisjonsprosjekt. Utvalget stilte seg positive til et felles prosjekt.

K-utvalget anså det som hensiktsmessig å bestille en eventuell revisjon på området «Barnehage» høsten 2025 for å kunne fordele kostnadene over to budsjettår.

Utvalget vedtok å utsette saken til sitt møte høsten 2025.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter prosjektplanen «Barnehage», dens problemstillinger og en eventuell bestilling av prosjektet.

K-utvalget må vurdere ressursbruken om det også blir et felles revisjonsprosjekt utvalget skal delta i.

Forslag til vedtak:

- Alt. 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Barnehage».
- Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon på området «Barnehage» i henhold til problemstillingene i prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Kommunalsjef Sissel Skrindo og barnehagefaglig rådgiver Marie Bjørke orienterte kort om bl.a.:

- Forebygging og tidlig innsats.
- Samarbeid på tvers av instanser.
- Bemanning og kompetanse er en utfordring i forhold til rekruttering.
- Mangler 7 pedagogiske ledere.
- Langtidssykefraværet øker. Hovedårsak manglende bemanning og derved økt belastning.

K-utvalget drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- Prosjektplanen og spissing av problemstillinger.
- Punkt 3 i nåværende prosjektplan kan strykes.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, ny oppdatert prosjektplan på området «Barnehage» med problemstillinger og momenter fremkommet i møtet, med ønsket levering til utvalgets neste møte 18.11.2025.

Sak 27/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2025	27/25

Vedlegg:

Plan for møtet:

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 Fekjan informerte om at det, verken for regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, var relevante saker å orientere k-utvalget om.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 28/25 Rapport – Oppsummering er årsoppgjørrevisjon 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2025	28/25

Vedlegg:

- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2024, datert 05.09.2025

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 angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to rapporter der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Rapporten som vedliggjer foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.

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

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde kort for rapporten.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 29/25 Kontrollutvalgets budsjett 2026

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2025	29/25

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2026, datert 27.08.2025
- Regnskaps- og budsjettoversikt. *Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lova § 14*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets innstilling til budsjetttramme skal følge formannskapets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
- Kurs, konferanse, opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Andre særskilte oppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til k-utvalget og deltagelse i møter o.l.
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere fra år til år i forhold til hvor mange prosjekter som gjennomføres og prosjektenes omfang.

Forslag til kontrollutvalgets budsjett 2026:

	Budsjett 2025	Budsjett-forslag 2026
<i>K-utvalget:</i>		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 80 000,-	Kr. 80 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-	Kr. 210 000,-
<i>Revisjon:</i>		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 370 000,-	Kr. 500 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 315 000,-	Kr. 300 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 338 000,-	Kr. 355 500,-
7. Eierskapskontroll		
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 *2		
B. Totalt revisjon	Kr. 1 023 000,-	Kr. 1 155 500,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 233 000,-	Kr. 1 365 500,-

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*2 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) dannet grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27. ROV ble utført i 2025.

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettrammen for 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 365 500,- for 2026.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet:

- Budsjettpostene og anslaget for revisjonshonorar for 2026.
- Økningen i anslaget for regnskapsrevisjon.
- Eierskapskontroll i denne perioden.

K-utvalget entes om følgende budsjett for 2026:

	Budsjett 2025	Budsjett-forslag 2026
<i>K-utvalget:</i>		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 80 000,-	Kr. 80 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-	Kr. 210 000,-
<i>Revisjon:</i>		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 370 000,-	Kr. 500 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 315 000,-	Kr. 300 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 338 000,-	Kr. 355 500,-
7. Eierskapskontroll *2		Kr. 100 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 1 023 000,-	Kr. 1 255 500,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 233 000,-	Kr. 1 465 500,-

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*2 Eierskapskontroll skal utføres i løpet av perioden 2024-27.

Tallene er eks. mva.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kostnaden for eierskapskontroll i perioden budsjetteres med kr. 100 000,- i 2026, og summen videreføres i 2027.

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 465 500,- for 2026.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 30/25 Avtale om sekretariats-tjeneste

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.25	30/25

Vedlegg:

- Avtaleutkast 2026. *Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lov § 23, 1. ledd*

Saksopplysninger:

K-utvalgssekretæren kan ikke utrede en sak om egen tjeneste.

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

I kontrollutvalgets møte 01.10.2024 – sak 21/24 behandlet k-utvalget en ny avtale med k-utvalgssekretæren
Sekretæren forlot møtet under behandlingen.

K-utvalget vedtok følgende:

1. «Ål kommune sier, fra 01.10.24, opp avtalen med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 31.12.24
2. Ål kommune inngår en ettårig avtale med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 01.01.25. Avtalen behandles i Kontrollutvalgets møte 27.11.24.
3. Det skal gjennomføres et nytt kontraktsmøte med enten oppsigelse eller forlengelse av denne kontrakten innen 01.10. hvert år.
4. Kontrollutvalgsleder og sekretær har en økonomisk gjennomgang av timeforbruk 2 ganger i året.»

I k-utvalgets møte 19.11.2024 – sak 33/24 behandlet utvalget avtale-utkastet.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Nestleder i kontrollutvalget, Kjersti Løyte, signerer avtalen på vegne av utvalget.»

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter, i henhold til punkt 3 i vedtaket i sak 21/24 – 01.10.2024, oppsigelse eller forlengelse av kontrakten med Hanne Heen Wengen.

Ved eventuell forlengelse signerer k-utvalgsleder avtalen for perioden 01.01.-31.12.2026 på vegne av utvalget.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

K-utvalgssekretær forlot møtet under behandling av saken.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste og viderefører dagens avtale i 2026.

Saken tas opp på nytt i første møte høsten 2026.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 31/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2025	31/25

Vedlegg:

- Henvendelse til kontrollutvalget, datert 07.09.2025

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

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet henvendelsen stilet til utvalget.

Utvalget kan ikke behandle enkeltsaker eller enkeltvedtak, men har et påse-ansvar og mandat til å undersøke og behandle saker på overordnet systemnivå.

Utvalget har et pågående prosjekt vedrørende revisjon av barnehage, jf. sak 26/25, hvor problemstillinger foreløpig ikke er vedtatt.

K-utvalget velger å ikke gå videre med henvendelsen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget velger å ikke gå videre med henvendelsen og viser til utvalgets sak 26/25 FR-prosjekt Barnehage.

Ål, 09.09.2025

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Ål kommune

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

Møtebok godkjent:

Ål, 18.11.2025

Jostein Skår-Ekse
leder

Jan Egil Grue
medlem

Bente Brundtland
medlem

Rune Lappegard
medlem

Trine Trinrud
varamedlem