

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Ål kommune:

*Jostein Skår-Ekse, Kjersti Elise Løyte, Jan Egil Grue, Bente Brundtland, Rune Lappegard*

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Møtetid:    | Tirsdag 09. september 2025, kl. 09.00-13.00 <b>NY MØTEDATO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Møtested:   | Møterom «HEMSEN», Tingstugu i Ål                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Møteform:   | Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams <ul style="list-style-type: none"><li>K-utvalsmedlemmer <b>må</b> delta fysisk</li><li>Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere <b>kan</b> delta via Teams</li></ul> <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i> |
| Behandling: | Sak 20-31/25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

### DAGSORDEN:

### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### 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                                                 | 6  |
| Sak 25/25 | Nummerert brev nr. 7                                                                      | 7  |
| Sak 26/25 | FR-prosjekt «Barnehage»                                                                   | 8  |
| Sak 27/25 | Revisor informerer                                                                        | 9  |
| Sak 28/25 | Rapport – Oppsummering er årsoppgjørrevisjon 2024                                         | 10 |
| Sak 29/25 | Kontrollutvalgets budsjett 2026                                                           | 11 |
| Sak 30/25 | Avtale om sekretariats-tjeneste                                                           | 12 |
| Sak 31/25 | Eventuelt                                                                                 | 13 |

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 27.05.2025
- Neste møte: 18.11.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 01.09.2025

For kontrollutvalgsleder

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

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

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKER TIL BEHANDLING**

|                  |                          |
|------------------|--------------------------|
| <b>Sak 20/25</b> | <b>Ordførers kvarter</b> |
|------------------|--------------------------|

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 11.09.2025      | 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.

|                  |                           |
|------------------|---------------------------|
| <b>Sak 21/25</b> | <b>Rådmannens kvarter</b> |
|------------------|---------------------------|

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 11.09.2025      | 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.

**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.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

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

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| 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    | 11.09.2025      | 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.:

**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 skjønsmessige 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.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

---

### **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.
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 forslag til vedtak.

### **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.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 23/25      Hallinghelse**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 11.09.2025      | 23/25          |

**Vedlegg:**

- Rapport «Evaluerer 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.

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 rullering 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 tjenestoområdene 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.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

### 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 | 11.09.2025 | 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

## MØTEINNKALLING

### 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:

a) I hvilken grad har kommunen tatt i bruk digitaliseringsverktøy innenfor ulike tjenestekområder. Herunder hvilken rolle og bidragsyter har IKT Hallingdal i dette arbeidet?

b) 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.

## Sak 25/25 Nummerert brev nr. 7

| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 11.09.2025 | 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 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 budsjettet 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.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

- 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 brakt 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 informasjonen til orientering.

## **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    | 11.09.2025      | 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 størst risikoområdene.
- Rådmann har i intervju påpekt at kommunen har utfordringer med kompetanse i barnehagene.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

- 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.

## **Sak 27/25 Revisor informerer**

| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 11.09.2025 | 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 28/25      Rapport – Oppsummering er årsoppgjørrevisjon 2024**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 11.09.2025      | 28/25          |

**Vedlegg:**

- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2024. *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 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 vedligger 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 29/25      Kontrollutvalgets budsjett 2026**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 11.09.2025      | 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 formannskapetets 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:**

|                                       | <b>Budsjett<br/>2025</b> | <b>Budsjett-forslag<br/>2026</b> |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b><i>K-utvalget:</i></b>             |                          |                                  |
| 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,-                    |
| <b>A. Totalt k-utvalg/sekretariat</b> | <b>Kr. 210 000,-</b>     | <b>Kr. 210 000,-</b>             |
| <b><i>Revisjon:</i></b>               |                          |                                  |
| 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,-                    |
| <b>7. B. Totalt revisjon</b>          | <b>Kr. 1 023 000,-</b>   | <b>Kr. 1 155 500,-</b>           |
| <b>8. Totalt budsjett A + B</b>       | <b>Kr. 1 233 000,-</b>   | <b>Kr. 1 365 500,-</b>           |

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

Tallene er eks. mva.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEINNKALLING

### **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.

### **Sak 30/25      Avtale om sekretariats-tjeneste**

| Behandlet av     | Møtedato | Saksnr. |
|------------------|----------|---------|
| Kontrollutvalget | 11.09.25 | 30/25   |

### **Vedlegg:**

- Avtaleutkast 2026. *Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 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 4 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

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| <b>Sak 31/25</b> | <b>Eventuelt</b> |
|------------------|------------------|

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 11.09.2025      | 31/25          |

**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