

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 18. november 2025, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams • K-utvalsmedlemmer 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 32-43/25

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Saksliste:

Sak 32/25	Ordførers kvarter	2
Sak 33/25	Rådmannens kvarter	2
Sak 34/25	Eierskapskontroll - statusoppfølging	3
Sak 35/25	FR-prosjekt «Barnehage»	7
Sak 36/25	Revisor informerer	8
Sak 37/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024	8
Sak 38/25	Overordnet revisjonsstrategi 2025	10
Sak 39/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025	11
Sak 40/25	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	12
Sak 41/25	Felles revisjonsprosjekt - IKT Hallingdal	12
Sak 42/25	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026	14
Sak 43/25	Eventuelt	14

Til orientering:

1. Tertialrapport 2-2025	15
2. Tilsyn Kommunal beredskapsplikt Ål kommune	15

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 11.09.2025
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 04.11.2025

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

Sak 32/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	32/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten 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:

- **Gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**
- I Regionrådets møte 29.08.25 – sak 49/25 «Eventuelt» ble følgende vedtatt:
Forvaltningsrevisjon av interkommunale selskap
«Ved forespørsel om forvaltningsrevisjon av interkommunale selskap må alle deltakende kommunar vera einig i at dei ønskjer å bruke midlar på dette.»

En redegjørelse for hva som lå til grunn for vedtaket og til hvem vedtaket er rettet mot?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 33/25 Rådmannens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	33/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten 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 34/25 Eierskapskontroll - statusoppfølging

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	18.11.2025	34/25

Vedlegg:

- Rapport «Eierskapskontroll Ål kommune», datert 23.05.2023
- Eierskapsmelding Ål kommune 2023

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:

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)*»

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.

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.:

- 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 kontrollutvalgets møte 21.11.2022 – sak 32/22 vedtok utvalget å bestille en eierskapskontroll.

I kontrollutvalgets møte 01.06.2023 – sak 20/23 redegjorde forvaltningsrevisor Røren for eierskapskontroll-rapporten.

K-utvalget vedtok følgende:

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

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

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.»

Formannskapet behandlet Eierskapskontroll-rapporten i sitt møte 07.08.2023 – sak 62/2023 og vedtok følgende:

«Ål formannskap sender saka attende til kontrollutvalet fordi det er uklart kva konkrete forbetringar kontrollutvalet ber om, og forventar at k-utvalet svarar Ål kommune på nynorsk.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

I k-utvalget sitt møte 07.09.2023 – sak 25/23 behandlet utvalget saken på nytt. Utvalgsleder hadde utarbeidet et saksfremlegg på nynorsk:

Det er viktig å presisere at:

Heile samandraget nedanfor og utvalsleiar sin saksfremstilling er omsett frå bokmål til nynorsk av utvalsleiar, etter krav frå formannskapet om nynorsk språkform. Er ein i tvil om innhaldet her viser ein til rapporten som revisjonen har levert.

Rapport eigarskapskontroll – samandrag (omgjort til nynorsk språkform):

- **Problemstilling:**

Har kommunen ein politisk vedteken eigarskapsmelding og blir denne revidert jamleg?

- **Formål:**

Formålet med denne eigarskapskontrollen var å undersøkje om Ål kommune forvaltar sine eigarinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eigarstyring, og dessuten kommunestyrets eigne vedtak og føresetnader på området.

- **Revisor si vurdering - 3 vurderingskriterium ut frå problemstillingar**

Opp mot formål og problemstilling har revisor gjennomgått tre vurderingskriterium med til saman åtte underpunkt til krav ut frå vurderingskriteria.

Revisjonen vurderer at kommunen sin etterlevelse av krav til eigarskapskontroll og styring er:

- Etterlevd på tre punkt: 1.1, 1.2 og 3.2
- Delvis etterlevd på fire punkt: 2.1, 2.2, 3.1 og 3.3
- Ikkje etterlevd på eit punkt: 1.3

1. Kommunen skal minst ein gang i valgperioden utarbeide ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret og inneheld lovpålagde krav.

1.1 Kommunen skal ha ei politisk vedteke eigarskapsmelding i kvar valgperiode.

Kommunen har utarbeidd eigarskapsmelding for dei to siste valgperiodane og tilfredsstiller dermed kravet til lova.

- Etterlevd

1.2 Eigarskapsmeldinga skal minimum inneholde kommunen sine prinsipp for eigarstyring slik som oversikt over selskap, kommunale foretak og andre verksemdar som kommunen har eigarinteresser eller tilsvarande interesser i, kommunen sitt formål med sine eigarinteresser eller tilsvarande interesser i verksemda.

Eigarskapsmeldinga frå mars 2023 ut frå områda vi har vurdert i dette kapittelet, er tilfredsstillende. Den inneholdt oppdatert oversikt over kommunen sine eigne selskap og formål, eigarandeler og verdien på desse. Dette er ut frå førebels balanse, då regnskap ikkje var avlagd då vi vurderte dette.

- Etterlevd

1.3 Det er i kommunen si eigarskapsmelding frå 2019 og 2023 vedteke spesifikke krav opp mot revidering av eigarskapsmeldinga 2. kvart år som skal reviderast av kommunestyret. Og det er i kommunen si eigarskapsmelding sett krav til årleg plan for eigarskapskontroll frå kontrollutvalget.

Kommunen har ikkje fulgt opp eigne krav til revidering og planer på området sidan desse vart vedteke i 2019. Det er krav til revidering av eigarskapsmelding andre kvart år og handsaming av årlege planer for eigarskapskontroll i kommunen sitt kontrollutvalg.

- Ikkje etterlevd

2. Kommunen bør årleg rapportere om tilstanden for selskapa til kommunestyret.

2.1. Det bør i eigarskapsmeldinga vere omtalt krav til rapportering samla og for det enkelte selskap ut frå «risiko/viktighet» for kommunen.

Det er omtalt i kommunen si eigarskapsmelding krav, for dei fleste selskap og rapportering til eigar.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Men det er og selskap der det ikkje er eit fastsett krav. Eigarskapsmeldinga kunne med fordel lista opp selskap ut frå vurdert risiko for kommunen og krav til rapportering/oppfølging ut frå dette.

- Delvis etterlevd

2.2. *Praksis i punktet over bør bli dokumentert.*

Praksis viser at kommunestyret får forelagt årsmeldingar eller tilsvarende for selskapena. Disse vert ofte lagt fram utan saksfremlegg som vurderer selskapet sin situasjon ut frå kommunen sitt formål med eigarskapet. Det er sakna ei årleg sak eller punkt i kommunen si årsmelding der ein vurderer kommunen sitt eigarskap opp mot kommunen sitt formål med selskapen/samarbeida.

- Delvis etterlevd

3. Kommunen bør ha avklart styringsdialog mellom kommune og selskap både når det gjeld politisk ansvar og administrativt ansvar.

1.1. *Det bør bli fastsett rutiner for eigarrepresentant, forberedelse og deltaking i selskapa sine generalforsamling/årsmøte/representantskap.*

Kommunen har fastsett reglar for deltaking i kommunen sine eigde selskap sine generalforsamling/årsmøte/representantskap, men denne har svakheiter. Representasjon i kommunen sine selskap er fastsett ut frå eigarandel. Dette bør fastsettast ut frå både økonomisk og samfunnsmessig, og tenesteproduserande viktighet for kommunen. Slik fastsett representasjon er no, kan kommunen la vere å delta på generalforsamlinga i kommunen sine økonomisk største selskap.

- Delvis etterlevd

1.2. *Det bør vere avklart behov for administrativ styringsdialog mellom kommune og selskap.*

Revisjonen vurderer at krav til styringsdialogen med eigde selskap skulle vert fastsett noko meir detaljert i enkelte viktige selskap. Men vi ser av gjennomgangen at ein i praksis har tilpassa styringsdialogen med eigde selskap ut frå økonomisk og samfunnsmessig, tjenesteproduserande viktighet for kommunen.

- Etterlevd

1.3. *Der det er fleire eigarar bør det avklarast samarbeidsforum utover generalforsamling/årsmøte/ representantskap, slik som rådmannsforum/regionråd.*

Rådmannen si rolle er fastsett i eigarskapsmeldinga frå 2023, men den har etter vår vurdering ei svakheit. Av siste setning frå rådmannen si rolle i eigarskapsmeldinga fremgår det at «sette i verk eigarpolitikken som kommunestyret vedtak». Rådmannen sine verktøy for å iverksette eigarskapspolitikken til kommunen verkar og noko uklar, då rådmann opp mot AS og IKS ikkje har nokon direkte formell mynde. Korleis dette skal gjerast i praksis bør presiserast bedre.

- Delvis etterlevd

• Rapportens tilrådingar:

1. Ved neste revidering av eigarskapsmeldinga til kommunen bør det innarbeidast krav til eigarskapsstyring som kan bidra til å lukka svakheiter. Døme på dette er betre spesifisering av krav til tilrettelegginga til rådmannen for politisk styringsdialog. Vidare krav til løpande vurdering av drifta i kvart enkelt selskap ut frå om selskapet er vesentleg for kommunen eller ikkje.
2. Det bør innførast tiltak for å betra den årlege rapporteringa til eigar slik som rapportering på status opp mot formål for dei viktigaste selskapa til kommunen.

Rådmannen har gitt følgende tilbakemelding på rapporten:

«Viser til korrespondanse kring Rapport eierskapskontroll. Rådmannen kjenner seg igjen i rapporten og har ingen merknad til den.»

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Saksframstilling av utvalsleiar Edvin Ræstad:

Formannskapet sitt vedtak om å klarlegge dei konkrete forbetringar som kontrollutvalet ber om og då på nynorsk vil sjølvstendig utvalet oppfylle.

Først vil vi nemne at kontrollutvalet sitt vedtak byggjer på problemstillingar som kjem fram i Rapport «Eigarskapskontroll i Ål kommune». Dette er ein eigarskapskontroll utarbeidd av Viken Kommunerevisjon IKS og konklusjonen her er konkret. Utvalet ville av den grunn ikkje gjengje heile konklusjonen i vårt vedtak då dette vart svært omfattande. Konklusjonen til rapporten viser til både gode sider og svakheit i forvaltninga av eigarskap i selskap/samarbeid.

Rådmann i Ål kommune er forelagt alle problemstillingar i rapporten og har uttalt at han kjenner seg att i rapporten og har ingen merknader til den.

Revisor si vurdering - 3 vurderingskriterium ut frå problemstilling:

Opp mot formål og problemstilling har revisor gjennomgått tre vurderingskriterier med til saman åtte underpunkter til krav ut frå vurderingskriteria.

Revisjonen vurderer at kommunen sin etterlevelse av krav til eigarskapskontroll og styring er:

- **Etterlevd på tre punkt: 1.1, 1.2 og 3.2**
- **Delvis etterlevelse på fire punkt: 2.1, 2.2, 3.1 og 3.3**
- **Ikkje etterlevd på eit punkt: 1.3**

K-utvalget vedtok følgende i møtet 07.09.23 – sak 25/23:

Kontrollutvalget tek rapporten «Eierskapskontroll Ål kommune» til etterretning.

Kontrollutvalget oversender saka og rapporten til kommunestyret med fylgjande forslag til vedtak:

Rapporten er eit godt grunnlag for Ål kommune til å styrke og forbetre eigarskapsmeldinga og eigarskapsstyringa.

Kommunestyret ber rådmann utbetre dei fem punkta i rapporten (1.3, 2.1, 2.2, 3.1 og 3.3), slik at desse tilfredsstiller dei krav til etterleving som rapporten gjer greie for.

Kommunestyret ber ordførar ta kommunal eigarstyring inn som eit punkt i politikaropplæringa til hausten 2023.

Kontrollutvalget oversendte særutskrift av saken til kommunestyret til behandling 12.09.2023.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 15.11.2023 – sak 104/2023 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for status på implementering av tiltak i henhold til rapportens anbefalinger og vedtak i kommunestyret 15.11.2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 35/25 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
Kontrollutvalget	18.11.2025	35/25

Vedlegg:

- Revidert prosjektplan «Barnehage», datert 18.10.2025

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.
- 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 vedtak i saken til sitt møte høsten 2025.

I k-utvalgets møte 11.09.2025 – sak 26/25 orienterte kommunalsjef Sissel Skrindo og barnehagefaglig rådgiver Marie Bjørke 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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

K-utvalget drøftet spissing av problemstillingene i prosjektet.

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder forvaltningsrevisor til å redegjøre for den reviderte prosjektplanen.

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

K-utvalget må vurdere ressursbruken i forhold til 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 revidert prosjektplan og momenter fremkommet i møtet.

Sak 36/25 Revisor informerer

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	18.11.2025	36/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 37/25 Forenklet etterlevelsesk kontroll 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	18.11.2025	37/25

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2024 – revisors foreløpige uttalelse, datert 25.06.2025
- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2024 – revisors endelige uttalelse. Ettersendes
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV FEK), datert 27.01.2025

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen: «Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelsesk kontroll (FEK) utføres i tråd med ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte

m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2024:

- **Gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere**

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Formål:

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for godtgjørelse, refusjon og reiseregning for politikerne.

Problemstillinger:

Revisjonen har valgt å se nærmere på områdene der de vurderer at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha konsekvens for kommunen:

1. I hvilken grad etterleves kommunens rutiner, og retningslinjer og vedtak for utbetalinger til politikerne?
2. I hvilken grad skjer utbetalinger til politikerne, herunder reisegodtgjørelse og refusjon, i tråd med gjeldende regulativ og relevante lov- og forskriftsbestemmelser?

Revisor var ikke i stand iht. lov og forskrift å gi en endelig uttalelse til fristen 30.06. og ga en foreløpig uttalelse 25.06.2025.

Endelig uttalelse foreligger i november 2025.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av den forenklede etterlevelsesk kontrollen.

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 38/25 Overordnet revisjonsstrategi 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	38/25

Vedlegg:

- Overordnet revisjonsstrategi 2025 Ål kommune, datert 31.10.2025

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at *«Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk»*.

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

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

VK anmoder k-utvalget om å vurdere om det er hensiktsmessig å rapportere i form av Overordnet revisjonsstrategi og to Statusbrev i løpet av revisjonsåret?

Når det gjelder overordnet revisjonsstrategi 2025 har revisjonen spørsmål til kontrollutvalget ift. pkt. 4.8 «Rapportering regnskapsrevisjon» som beskriver at det i tillegg til pliktige nr. brev vil det utarbeides statusrapporter to ganger i året, etter årsoppgjørsrevisjon og interimrevisjon.

Revisjonen ønsker tilbakemelding på om k-utvalget ønsker å:

1. Fortsette med dagens praksis med rapporter 2 ganger årlig slik rapportene har vært til nå?
2. Rapportering 2 ganger årlig med foiler som viser hovedpunktene i rapporten?
3. Kun rapportere på funn og status?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 39/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	39/25

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll 2025, datert 31.10.2025

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelsesk kontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

For 2024 hadde Viken kommunerevisjon IKS valgt å kontrollere området; Gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Hvor formålet for kontrollen var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for godtgjørelse, refusjon og reiseregning for politikerne. (se sak 37/25)

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelsesk kontroll 2025.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 40/25 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.202539	40/25

Vedlegg:

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 10.09.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, datert 10.09.2025

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstiller kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet. Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-opdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 41/25 Felles revisjonsprosjekt - IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	41/25

Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025
- Spørsmål til IKT Hallingdal. Fellessamling 29.10.25
- Sammendrag av transkripsjon Fellessamlingen 29.10.25. Ettersendes

Saksopplysninger:

I Fellessamlingen 29.10.2024 – Tema 7/25 holdt IKT Hallingdal en presentasjon for Fellessamlingen.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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 gå videre med et felles prosjekt i forhold til en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal. Gol kommune er vertskommune og k-utvalget i Gol vedtar bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

K-utvalgene i øvrige eierkommuner vil behandle deltakelse i prosjektet og økonomisk bidrag i sine møter i mai. Til saken vil de få prosjektskissen og kan komme med innspill til problemstillinger. Nesbyen får prosjektplanen til orientering i sitt møtet 15.09.2025.

I k-utvalgsmøtet 27.05.25 – sak 18/25 orientere sekretær kort om:

- Behandlingen av samme sak i kontrollutvalgene i Hemsedal og Nesbyen, og deres vedtak i sakene.
- Enkelte kommuner vurderer sitt eierskap i IKT Hallingdal og eventuelle andre aktuelle leverandører på it-løsninger.
- K-utvalgene i Hol og Flå er invitert til å delta.

K-utvalget drøftet prosjektet og kontrollutvalgene i Hemsedal og 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.»

I Fellessamlingen for k-utvalgene 29.10.2025 – Tema 10/25 ga IKT Hallingdal en redegjørelse for aktuelle spørsmål knyttet til et eventuelt revisjonsprosjekt, jf. vedlegg

Fellessamlingen kom frem til å bestille et sammendrag av transkripsjonen av Tema 10/25, som legges til grunn for k-utvalgenes vurdering av eventuell videre fremdrift i prosjektet.

Forslag til vedtak:

K-utvalget tar sammenstillingen til orientering.

Alt. 1: Kontrollutvalget i Ål stiller seg bak en revisjon av IKT Hallingdal, i henhold til vedtak i sak 18/25, og herunder:

- a) Bestilling av en for-analyse basert på sammendraget av IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25.
- b) Bestilling av en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal basert på for-analysen.

Alt. 2: Kontrollutvalget i Ål anser det ikke som hensiktsmessig å bestille en for-analyse for prosjektet. Kontrollutvalget stiller seg bak en revisjon av IKT Hallingdal, i henhold til vedtak i sak 18/25, og herunder:

- a) Bestilling av en prosjektplan basert på sammendraget av IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25.
- b) Bestilling av en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal basert på prosjektplanen.

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter sammenstillingen fra IKT Hallingdal sin redegjørelse for Fellessamlingen 29.10.25, herunder om utvalget anser det som hensiktsmessig å gjennomføre en for-analyse for prosjektet før det bestilles en prosjektplan og deretter en forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 42/25 Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	42/25

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2026. Ettersendes
- Årshjul og temaliste 2024-27. *Internt arbeidsdokument*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. *forenklet etterlevelseskontroll, statusrapporter og kommunens årsregnskap osv.*

Ut over de faste saken kan kontrollutvalget velge å gå inn i ethvert område i organisasjonen for å holde seg oppdatert og orientert om hvordan organisasjonen fungerer og at regelverk etterleves.

«K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.

Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Rutiner og systemer for avvikshåndtering
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2026, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2026. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 43/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	18.11.2025	43/25

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

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Til orientering:

1. Tertialrapport 2-2025

Dokumenter:

- *Tertialrapport 2. tertial 2025*
- *Saksprotokoll kommunestyret 16.10.25 – sak 88/2025*

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Tertialrapporten gir informasjon om kommunens økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Tertialrapporten ble behandlet i kommunestyret 16.10.2025 – sak 88/2025 og vedtok å ta rapporten til orientering, samt budsjettjustering for investeringer – se vedlagte saksprotokoll for fullstendig vedtak.

2. Tilsyn Kommunal beredskapsplikt Ål kommune

Dokumenter:

- *Endelig tilsynsrapport – Tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Ål kommune. Datert 26.05.2025*

Statsforvalteren i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus gjennomførte i april 2025 tilsyn med Ål kommune sitt arbeid med etterlevelse av kravene til kommunal beredskapsplikt.