

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 27. mai 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 <u>må</u> delta fysisk - Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere <u>kan</u> delta via Teams Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgsssekretær på forhånd
Behandling:	Sak 11-19/25

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Saksliste:

Sak 11/25	Ordførers kvarter	2
Sak 12/25	Rådmannens kvarter	2
Sak 13/25	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppfølging	3
Sak 14/25	Revisor informerer	4
Sak 15/25	Åpenhetsrapport 2024	5
Sak 16/25	Årsregnskap 2024 for Ål kommune – kontrollutvalgets uttalelse	5
Sak 17/25	Årsregnskap 2024 for Ål Kraftverk KF – kontrollutvalgets uttalelse	7
Sak 18/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	8
Sak 19/25	Eventuelt	9

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – FR-rapport «Saksbehandling ved etablerertilskudd»	9
2. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024	9

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 11.02.2025
- Neste møte: 11.09.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 13.05.2025

For kontrollutvalgsleder

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

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

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING

Sak 11/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.05.2025	11/25

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 12/25 Rådmannens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.05.2025	12/25

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 13/25 FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppfølging

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.11.2021	31/21
Kontrollutvalget	14.02.2023	05/23
Kontrollutvalget	27.05.2025	13/25

Vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt, datert 06.02.2023

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, hadde som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

I kontrollutvalgets møte 06.01.2022 – sak 07/22 vedtok k-utvalget og bestille en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen på området kommunal beredskapsplikt.

I kontrollutvalget møte 14.02.2023 – sak 05/23 behandlet k-utvalget rapporten og forvaltningsrevisor redegjorde for rapporten, herunder:

Formål:

- Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Problemstilling:

- Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?

Forvaltningsrevisjonsrapportens konklusjon

- Samlet sett er det revisjonens oppfatning at Ål kommune har et godt beredskapsmessig plan- og beredskapsverk som i all hovedsak oppfyller de kravene som settes i den kommunale beredskapsplikten.
- De svakhetene og manglene revisjonen har funnet, og som bør utbedres blir konkretiseres ytterligere i de følgende anbefalingene.»

Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger

Viken kommunerevisjon IKS anbefaler med bakgrunn i gjennomgangen følgende:

1. Ål kommune må gjennomføre en egevaluering av sin krisehåndtering av koronapandemien
2. Ål kommune må ha et system for opplæring som sikrer at de som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner
3. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres for å sikre opplæring i kommunens krisehåndtering
4. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres i etterkant av øvelser og kritesituasjoner
5. Ål kommune bør arrangere øvelser som involverer større del av egen organisasjon
6. Ål kommune bør arbeide med å heve beredskapskunnskapen i sine underliggende virksomheter
7. Ål kommune bør i større grad formalisere sine samarbeid med andre beredskapsaktører

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 06.02.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å gjennomføre endringer og forbedringer for beredskapsarbeidet, og innarbeide tiltak slik dette er beskrevet i saksutredningen i rapporten og rapportens anbefalinger i punkt 6.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

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

- A. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt» til orientering.
- B. Kommunestyret ber rådmann omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger;
 1. Ål kommune må gjennomføre en egevaluering av sin krisehåndtering av koronapandemien
 2. Ål kommune må ha et system for opplæring som sikrer at de som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner
 3. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres for å sikre opplæring i kommunens krisehåndtering
 4. Ål kommune må kunne skriftlig dokumentere det arbeidet som gjøres i etterkant av øvelser og krisesituasjoner
 5. Ål kommune bør arrangere øvelser som involverer større del av egen organisasjon
 6. Ål kommune bør arbeide med å heve beredskapskunnskapen i sine underliggende virksomheter
 7. Ål kommune bør i større grad formalisere sine samarbeid med andre beredskapsaktører.»

Kontrollutvalget oversendte 21.02.2023 rapporten til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 16.03.23 – sak 18/2023 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak med følgende endringer:

- Fjerne «omgående» i første setning i punkt B
- Fjerne hele punkt 7.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder Rådmannen om;

- å redegjøre for innføringen av endringer og tiltak iht. rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak av 06.09.23.
- en kort redegjørelse for om sentrale beredskapsområder, i henhold til kulepunktene 1-9 hentet fra NOU 2023:17, er prioritert og innarbeidet, se vedlagt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 14/25 Revisor informerer

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.05.2025	14/25

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 15/25 Åpenhetsrapport 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.05.2025	15/25

Vedlegg:

- Åpenhetsrapport 2024

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalgne i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalg i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Sak 16/25 Årsregnskap 2024 for Ål kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.05.2025	16/25

Vedlegg:

- Ål kommune - Årsregnskap 2024. *Ettersendes*
- Ål kommune - Årsberetning 2024. *Ettersendes*
- Foreløpig revisjonsberetning 2024, datert 15.04.2025
- Revisjonsberetning 2024. *Ettersendes*
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEINNKALLING

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møtet 02.06.2025 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møtet 12.06.2025.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2024.

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

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

Rådmannen har ikke avgitt årsregnskap og årsberetning for Ål kommune for regnskapsåret 2024 innen den frist som følger av kommuneloven.

Revisor har av denne årsak ikke vært i stand til å fullføre revisjon og revisjonsberetning til fristen 15. april og har avgitt en foreløpig revisjonsberetning.

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

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 28.08.2024, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Ål kommune for 2024, samt revisjonsberetning for 2024.

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

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

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2024.

Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2024.

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Ål kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 17/25 Årsregnskap 2024 for Ål Kraftverk KF – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.05.2025	17/25

Vedlegg:

- Ål Kraftverk KF – Årsberetning 2024
- Ål Kraftverk KF – Resultatregnskap 2024
- Ål Kraftverk KF – Balanse 2024
- Ål Kraftverk KF – Noter
- Ål Kraftverk KF – Styrets årsberetning 2024
- Revisjonsberetning 2024. *Ettersendes*
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2024, forslag

Saksopplysninger:

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets saksbehandling er det avlagte årsregnskapet med noter og styrets årsberetning for Ål Kraftverk KF for 2023, samt revisjonsberetning.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 28.08.2024, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Møtebehandling:

Daglig leder i Ål Kraftverk KF, Geir Tretterud, inviteres til møtet for å redegjøre for årsregnskapet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2024 oversendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 18/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.11.2024	31/25
Kontrollutvalget	11.02.2005	03/25
Kontrollutvalget	27.05.2025	18/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

I Fellessamling for kontrollutvalgene 29.10.2024 – tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter. K-utvalgene er positive til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt av et felles samarbeidsområdet.

I første omgang vurderes en revisjon av Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene gjør seg opp en mening om et felles-prosjektet og evt. aktuelle selskap og problemstillinger i sine egne møter før neste Fellessamling 29.04.2025. K-utvalget i Flå kontaktes ift. om de ønsker å delta i et evt. prosjekt.

I k-utvalgets møte 11.02.2025 – sak 03/25 drøftet utvalget kort deltakelse i et felles revisjonsprosjekt på Hallingdal Brann- og Redningsteneste IKS, med øvrige eierkommuner. K-utvalget stilte seg positive til et felles prosjekt.

K-utvalget vedtok bl.a. følgende:

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt, med k-utvalgene i øvrige eierkommuner, på Hallingdal Brann- og Redningsteneste IKS om dette blir aktuelt.

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.

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS var invitert til å holde en presentasjon om selskapet, og medlemmene anså det ikke som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av selskapet på nåværende tidspunkt.

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.

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.

Ål får prosjektplanen til orientering i sitt møtet 11.09.2025.

Plan for møtet:

K-utvalget i Ål behandler i dagens møte en eventuell deltakelse i prosjektet, herunder økonomisk støtte til prosjektet etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende k-utvalg i øvrige eierkommuner.

K-utvalget drøfter prosjektskissen problemstillinger og gir eventuelle innspill til disse.

Forslag til vedtak:

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEINNKALLING

Sak 19/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.05.2025	19/25

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

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – FR-rapport «Saksbehandling ved etablerertilskudd»

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2024 i møtet 20.02.2025 – sak 16/2025 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak **med tillegg av et punkt 3:**

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

Kommunestyret tar rapporten «Saksbehandling av kommunalt etableringstilskudd» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for at tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger gjennomføres:

- 1. At saksbehandlingen ved tildeling av etableringstilskudd blir gjort i henhold til god praksis for saksbehandling og vedtatte regler for tilskuddet.*
- 2. At politisk nivå og administrasjonen etablerer gode nok rutiner for å sikre at tildelingen skjer i henhold til vedtatte retningslinjer og vilkår.*
- 3. «Ål kommunestyre ber rådmann om å legge fram ei sak, som legg opp til ei revidering av den kommunale tilskuddsordninga, basert på tilrådingane i rapporten.»**

2. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2024 i møtet 20.03.2025 – sak 26/2025 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering»