

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 08. september 2026, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Hemsén», Tingstugu i Ål
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Jostein Skår-Ekse Nestleder: Kjersti Elise Løyte Medlem: Jan Egil Grue Medlem: Bente Brundtland Medlem: Rune Lappegard
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Jørund Li, sak 19/26 Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, t.o.m. sak 24/26 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Ann Gunvor K. Bråten, Viken kommunerevisjon IKS, sak 25 + 26/26 Regnskapsrevisor Evy Marie Rygh-Nilsen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 26/26
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	19-30/26

Saksliste

Sak 19/26	Ordførers kvarter	2
Sak 20/26	Rådmannens kvarter	3
Sak 21/26	Nummerert brev nr. 8 - oppfølging	3
Sak 22/26	FR «Barnehage» - rapportering	4
Sak 23/26	Revisor informerer	8
Sak 24/26	Endring i finansieringsordningen til Viken kommunerevisjon IKS	9
Sak 25/26	Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025	10
Sak 26/26	Forenklet etterlevelseskontroll 2025	11
Sak 27/26	Kontrollutvalgets budsjett 2027	13
Sak 28/26	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	15
Sak 29/26	Avtale om sekretariats-tjeneste	16
Sak 30/26	Eventuelt	17

Til orientering

1.	Folkehelseprofil 2026 Ål kommune	18
2.	Oppvekstprofil 2026 Ål kommune	18
3.	Kommuneindeksen 2026	18

▪ **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 02.06.2026 ble enstemmig godkjent og signert.

▪ **Neste møte:** 17.11.2026

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 19/26 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	19/26

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 redegjorde kort for bl.a.:

- Kommunedelplanens arealdel for fritidsbosteder – skal være ferdigstilt høsten 2027.
- Planvask
- Pågående arbeid med sikringsarbeid etter «Hans».
- Budsjettkutt
Kommunen har kuttet kr. 50 mill. (8 %) i budsjettene fra 2025 til 2026.
- Legevakt og Sjukestugu
Jobbes med et forslag om en forsterket legevakt som alle kommunene i Hallingdal (- Flå) kan slutte seg til.
Det er søkt om en pilot for å se på nye finansieringsmodeller for intermediær-avdelingen.
- Ål kommune har kjøpt seg inn i Utdanningscenteret på Geilo AS (USG).
- Hafslund skal effekt-utbygge på Ustenes og Hol 1 og 2. Effekutbygging gir ikke kommunen mer konsesjonskraft, mens ED-prisen på konsesjonskraften kan øke betraktelig om kostnader til effekutbygging besluttet regnet med.
- Fosfor-problematikk i Hallingdals-vassdraget.
Utfordringer knyttet til tillatelser til nye utbygginger og samfunnsutvikling.
- UDI har vedtatt å legge ned asylmottaket på Torpo.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 20/26 Rådmannens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	20/26

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.

Møtebehandling:

Utgikk da rådmann ikke hadde anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 21/26 Nummerert brev nr. 8 - oppfølging

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2026	18/26
Kontrollutvalget	08.09.2026	21/26

Vedlegg:

– Nummerert brev nr. 8, datert 29.05.2026

Saksopplysninger:

I k-utvalgets møte 02.06.2026 - 18/26 behandlet utvalget Nummerert brev nr. 8 – Oppsummering etter revisjon for 2025. Merknadene i brevet var også en del av behandlingen av kommunens årsregnskap 2025 – sak 15/26.

Revisors bemerkninger omtalt i brevet:

1. Kommunen har inntektsført utbytte fra Ål Kraftverk KF med kr. 122,5 mill., noe som revisjonen vurderer er kr. 40 mill. høyere enn det som kan inntektsføres iht. til budsjettert.
Beløpet er av vesentlig størrelse og revisor tok forbehold om forholdet i revisjonsberetningen.
2. Det foreligger enefullmakt på kommunens bankkontoer foruten om en vippskonto, som innebærer at ansatte med denne fullmakten i teorien kan disponere bankkontoer alene.
3. I henhold til forskrift skal avskrivninger starte senest året etter at driftsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk. Revisor vurderer at driftsmidler er tatt i bruk før 2025 og dermed burde vært startet avskrivning på. En konsekvens av at ferdigstilte driftsmidler ikke er startet avskrivning på vil være for lite beregnet minimumsavdrag som påvirker driftsregnskapet.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Rådmannen anmodes om å redegjøre for følgende:

1. Har kommunen lagt til rette for å regulere budsjettet med «tilleggs-utbytter», som overføres året etter opptjeningsåret, og foreta overføringer knyttet til årets resultat i inneværende år?
2. Har kommunen å innført arbeidsdeling på alle bankkontoer i form av dobbelsignatur?
3. Har kommunen å tatt en gjennomgang av driftsmidlene og vurdert om disse er ferdigstilt/tatt i bruk og påbegynt avskrivninger?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelse til orientering.

Møtebehandling:

Rådmannen hadde svart ut spørsmålene skriftlig da han ikke hadde anledning til å delta i møtet.

K-utvalget drøftet besvarelsen og hadde tilleggsspørsmål.

Utvalget valgte å sette opp saken til ny behandling i november.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget velger å sette opp saken til ny behandling i møtet 17. 11.2026.

Sak 22/26 FR «Barnehage» - rapportering

<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
Kontrollutvalget	08.09.2026	22/26

Vedlegg:

— FR-rapport «Barnehage», datert 20.08.2026

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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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 11.09.2025 – 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.

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.»

I k-utvalgsmøtet 18.11.2025 – sak 35/25 redegjorde forvaltningsrevisor Jebsen for den reviderte prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Prosjektet vil i større grad vektlegge det psykososiale miljøet.
- Problemstillinger i forhold til om kommunen sikrer;
 - at det arbeides forebyggende og med tidlig hjelp, herunder det psykososiale miljøet.
 - at barnehagene iverksetter tilstrekkelig tiltak for å rekruttere, beholde og ha rett kompetanse.
- Utarbeide statistikk over hvordan lønnsnivået i barnehagene ligger sett opp mot sammenlignbare kommuner og Hallingdals-kommunene.
- Foreldre vil bli intervjuet eller delta i en spørreundersøkelse.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon på området «*Barnehage*» i henhold til problemstillingene i revidert prosjektplan og momenter fremkommet i møtet.

Prosjektet rapporteres til kontrollutvalget senest høsten 2026.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder forvaltningsrevisor til å redegjøre for forvaltningsrevisjonsrapporten, den funn og anbefalinger.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Barnehage*», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 20.08.2026, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å styrke systemer, rutiner og ressurser for å ivareta barn med behov for tidlig hjelp og støtte, et godt psykososialt miljø og tilstrekkelig bemanning, slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak med rådmannen i fremtidige utvalgs-møter.

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

Kommunestyret tar rapporten «*Barnehage*» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for å iverksette tiltak i henhold til revisjonsrapportens anbefalinger:

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

1. Å styrke systematisk oppfølging og kvalitetsvurdering av tidlig innsats på tvers av barnehagene, for å sikre mer enhetlig praksis og bedre dokumentert effekt.
2. Etablere tydelige rutiner for å følge opp at vedtak om spesialpedagogisk hjelp gjennomføres som forutsatt, herunder også registrering av gjennomførte og bortfalte timer.
3. Utvikle bedre samlede oversikter over innhold og resultater av den spesialpedagogiske hjelpen på kommunenivå, slik at dette kan brukes aktivt i styring og forbedringsarbeid.
4. Styrke arbeidet med rekruttering og stabilisering av kvalifisert personale, blant annet ved å forbedre tilretteleggingen for videreutdanning og redusere behovet for dispensasjoner.
5. Sikre en mer robust bemanningssituasjon i barnehagene, slik at tilstrekkelig bemanning opprettholdes gjennom hele dagen.
6. Videreutvikle et allerede godt arbeid med det psykososiale miljøet ved å styrke avdekking, oppfølging og informasjon til foresatte i alle tilfeller som gjelder krenkelser.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Jebesen redegjorde for prosjektet og rapporten, herunder bl.a.:

Godt samarbeid med administrasjonen og kontaktperson for prosjektet. God tilrettelegging og rask oversendelse av etterspurt dokumentasjon. Det ble gjennomførte intervjuer med nøkkelpersoner i kommunen og foresatte.

Rådmannens uttalelse til rapporten, av 16.07.2026, er vedlagt rapporten.

- **Formål:**
 - Å undersøke om kommunen har systemer, rutiner og ressurser som sikrer tidlig hjelp og støtte til barn med behov for dette, et godt psykososialt miljø i barnehagene og tilstrekkelig bemanning med riktig kompetanse.
- **Hovedbudskap:**
 - Kommunen har gode strukturer, men kvaliteten utfordres når bemanningen blir sårbar og oppfølging ikke dokumenteres samlet.

Problemstilling 1:

Sikrer kommunen at det arbeides forebyggende med og mot barn som har behov for tidlig hjelp og støtte til utvikling og læring, herunder

a) også se på om det arbeides forebyggende med det psykososiale miljøet.

- **Tidlig innsats**
 - Kommunen oppfyller i tilstrekkelig grad kriteriet om forebyggende arbeid og tidlig innsats.
 - Utviklingsområde; behov for mer systematisk oppfølging av kvalitet og effekt på tvers av barnehagene.
- **Spesialpedagogisk hjelp**
 - Samarbeidet med PPT fungerer godt og er en god støttefunksjon, og organiseringen med tverrfaglig team/primærkontakt for hver barnehage gjør at PPT kommer tidlig inn og kan bistå.
 - Kommunen har ikke tilstrekkelig kontroll med om alle barn får hjelpen det er fattet vedtak om.
 - Timer kan falle bort på grunn av møter og bemanningssituasjonen.
 - Flere barnehager mangler løpende registrering av gjennomførte og bortfalte timer.
 - Individrapporter finnes, men samlet oversikt over innhold, resultat og måloppnåelse på kommune-nivå er mindre tydelig.
- **Psykososialt miljø**
 - Planer og rutiner er etablert.
 - Nulltoleranse mot krenkelser og plikten til å gripe inn er tydelig.
 - Kommunen må sikre avdekking, oppfølging og informasjon til foresatte i alle saker som gjelder krenkelse.

Problemstilling 2:

Sikrer kommunen at barnehagene i kommunen iverksetter tilstrekkelige tiltak for å rekruttere og beholde riktig og tilstrekkelig ansatte med rett kompetanse?

- **Bemanning og kompetanse**

- Bemanningsnormen er oppfylt, men normoppfyllelse og faktisk tilstedeværelse kan variere gjennom dagen.
- Kravet til styrerkompetanse er oppfylt.
- Etablerte rutiner, men flere pedagogiske stillinger er besatt på dispensasjon.
- Tilretteleggingen oppleves ikke som reell for alle som ønsker kompetanseheving
- Fravær, møter, planleggingstid og begrenset vikartilgang gir sårbarhet.

Samlet konklusjon:

- *Problemstilling 1:*
 - Kommunen sikrer i stor grad forebyggende arbeid, tidlig innsats og et godt psykososialt miljø.
 - Forbedringsbehovet gjelder særlig systematisk kvalitetsoppfølging, dokumentert gjennomføring av spesialpedagogiske vedtak og samlet oversikt over resultater.
- *Problemstilling 2:*
 - Kommunen har tiltak for rekruttering og kompetanseutvikling, men tiltakene sikrer ikke i tilstrekkelig grad stabil tilgang på kvalifisert personale og robust bemanning i praksis.
- *Revisor anbefaler:*
 - Å styrke systematisk oppfølging og kvalitetsvurdering av mer enhetlig praksis og bedre dokumentert effekt. tidlig innsats på tvers av barnehagene.
 - Følge opp at vedtak om spesialpedagogisk hjelp gjennomføres, inkludert registrering av gjennomførte og bortfalte timer.
 - Utvikle bedre samlede oversikter over innhold og resultater av den spesialpedagogiske hjelpen på kommunenivå, slik at dette kan brukes aktivt i styring og forbedringsarbeid.
 - Styrke rekruttering og stabilisering av kvalifisert personale og bedre tilretteleggingen for videreutdanning.
 - Sikre en mer robust bemanningssituasjon i barnehagene, slik at tilstrekkelig bemanning opprettholdes gjennom hele dagen.
 - Videreutvikle et allerede godt arbeid med det psykososiale miljøet ved å styrke avdekking, oppfølging og informasjon til foresatte i alle tilfeller som gjelder krenkelser.

K-utvalget drøftet redegjørelsen og funn, herunder bl.a. utfordringene med:

- Bemanningsnormen, som oppfylles på papiret, men ikke i praksis og tilstrekkelig bemanning opprettholdes ikke gjennom hele dagen.
Dette utgjør en risiko for at barna ikke får den hjelpen de har behov for og krav på.
- Rekrutteringssituasjonen er krevende og kommunen bør i tilstrekkelig grad legge til rette for etter- og videreutdanning.
Manglende tilrettelegging og ordninger innebærer at ikke alle ansatte som ønsker kompetanseheving har reell mulighet til å gjennomføre dette.
Dette kan svekke kommunens evne til å rekruttere og beholde pedagogiske ledere.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Barnehage*», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 20.08.2026, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Ål kommune til å styrke systemer, rutiner og ressurser for å ivareta barn med behov for tidlig hjelp og støtte, et godt psykososialt miljø og tilstrekkelig bemanning, slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak med rådmannen i fremtidige utvalgs-møter.

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

Kommunestyret tar rapporten «*Barnehage*» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen omgående sørge for å iverksette tiltak i henhold til revisjonsrapportens anbefalinger:

1. Å styrke systematisk oppfølging og kvalitetsvurdering av tidlig innsats på tvers av barnehagene, for å sikre mer enhetlig praksis og bedre dokumentert effekt.
2. Etablere tydelige rutiner for å følge opp at vedtak om spesialpedagogisk hjelp gjennomføres som forutsatt, herunder også registrering av gjennomførte og bortfalte timer.
3. Utvikle bedre samlede oversikter over innhold og resultater av den spesialpedagogiske hjelpen på kommunenivå, slik at dette kan brukes aktivt i styring og forbedringsarbeid.
4. Styrke arbeidet med rekruttering og stabilisering av kvalifisert personale, blant annet ved å forbedre tilretteleggingen for videreutdanning og redusere behovet for dispensasjoner.
5. Sikre en mer robust bemanningssituasjon i barnehagene, slik at tilstrekkelig bemanning opprettholdes gjennom hele dagen.
6. Videreutvikle et allerede godt arbeid med det psykososiale miljøet ved å styrke avdekking, oppfølging og informasjon til foresatte i alle tilfeller som gjelder krenkelser.

Sak 23/26 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	23/26

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Revisor hadde ingen spesielle forhold å informere om ut over det som rapporteres i de øvrige sakene.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 24/26 Endring i finansieringsordningen til Viken kommunerevisjon IKS

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	24/26

Vedlegg:

- Saksfremlegg Finansieringsordning, VKR Representantskapsmøte 04.06.2026

Saksopplysninger:

Representantskapet til Viken kommunerevisjon IKS (VKR) behandlet sin finansieringsmodell i møtet 04. juni, hvor de vedtok følgende: «Representantskapet slutter seg til styrets forslag til finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS. Saken sendes kontrollutvalgene i eierkommunene til orientering.»

Endringen vil bl.a. gjelde for forvaltningsrevisjon som siden november 2023 har hatt en 4-årig budsjettramme, hvor ¼ av det totale forvaltningsrevisjonsbudsjettet har blitt fakturert hvert år. Kontrollutvalgene har stått fritt til å disponere antall timer hvert år, og har kunnet flytte ubrukte timer over til neste år. Eller kunne få underskudd på timer og tatt «tapet» påfølgende år. Medgåtte timer har blitt fulgt opp hvert år og med en avregning etter 4-årsperioden. Dette blir etter vedtaket i representantskapet endret.

Plan for møtet:

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS, Inger Anne Ankersen, anmodes om å redegjøre for finansieringsordningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Jebesen redegjorde for følgende:

- Representantskapet vedtok i juni å gå tilbake til tidligere finansieringsordning.
 - I 2023 ble det innført en 4-års ramme for forvaltningsrevisjon, som revisjonen har fått tilbakemelding om har vært vanskelig å ha oversikt over.
- Finansieringsordningen betyr i praksis at det vedtas et budsjett og revisjonen holder k-utvalget orientert om timeforbruk underveis i året.
- Det gjøres en avregning pr. 31.12. og et mer-/mindreforbruk flyttes over til påfølgende år.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 25/26 Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	25/26

Vedlegg:

- Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025, datert 01.09.2026

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 overordnet 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:

- Rapportering interimsrevisjon, for perioden 01.05.-31.12.
- Rapportering årsoppgjørrevisjon, for perioden 01.01.-30.04.

Interimsrevisjon 2025

Behandlet i k-utvalget 16. februar.

Iht. revisors rapportering forelå det ingen indikasjoner på mulige misligheter. Det har ikke blitt avdekket noen feil som skyldes misligheter så langt i revisjonen av årsregnskapet for 2025.

Årsoppgjørrevisjon 2025

Rapporten som er vedlagt saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2025 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.

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 Ann Gunvor Bråten redegjorde for bl.a. følgende:

- Årsregnskapet 2025
 - Årsregnskapet og –beretning ble ikke avlagt til fristen, henholdsvis 22.02. og 31.03.
 - Revisjonen avla endelig revisjonsberetning 29.05. 2026.
- Oppfølging av tidligere nummererte brev
 - *Avstemming av lønnsposter*
Kommunen har tidligere opplyst at det gjøres en jobb med å rydde opp i sykepengerefusjoner. Ved kontroll finner revisjonen fremdeles avvik mellom fordringene i regnskapet og utestående i HRM systemet.
 - *Klassifisering som driftsutgift eller investeringsregnskap*
Revisjonen har ikke avdekket noen klassifiseringsfeil i årets regnskap.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

- Attestasjoner
 - En del mangelfullt kontrollgrunnlag.
- Oppfølging av nummerert brev i revisjonsåret
 - b) *Overføring fra Ål kraftverk KF*
Kr. 40 mill. er tatt til inntekt i 2025 som burde vært ført til inntekt i 2026.
 - c) *Enefullmakt bank*
Sterkt anbefalt dobbelsignering.
 - d) *Starttidspunkt avskrivninger*
Alle anleggsmidler som er ferdigstilt og tatt i bruk bør det startes avskrivning på.
- Ressursbruk
 - e) Ressursbruken har vært høyere enn planlagt, både knyttet til regnskapsrevisjonen og andre oppgaver. Revisjonen har drøftet situasjonen med rådmannen og blitt enige om å sende en tilleggsfaktura til kommunen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Sak 26/26 Forenklet etterlevelseskontroll 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	26/26

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2025 – revisors uttalelse, datert 26.08.2026
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV FEK), datert 31.10.2025

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll 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 Rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelseskontroll (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.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

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 2025:

- **etterlevelse av forsikringsvilkår og forsikringsdekning ved brann,** som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Formål og problemstillinger:

- Å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket og utvalgte vilkår satt i avtalen med forsikringsselskapet knyttet til brannsikkerhet i oppbevaring av avfall.
- Å se etter at kommunens prosess for vurdering av fastsettelse av dekningen i forsikringsavtalen ved brann er tilfredsstillende.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for resultatene av den forenklete etterlevelseskontrollen.

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 Evy M. Rygh-Nilsen redegjorde for bl.a.:

- Kontroll
 - f) Det er gjort et utvalg av 7 bygg med høyeste fullverdigrunnlaget ut fra mottatt forsikringsdokument.
 - g) Det ble gjennomført fysiske kontroller ved oppmåling av avstand for oppbevaring av avfall på utvalgte bygg og kontrollert at forskrifter i forsikringsavtalene er fulgt.
- Grunnlag for konklusjon med forbehold
 - o 4 av 7 kontrollerte bygg imøtekommer ikke de kriteriene for oppbevaring av søppelbeholdere ift. brann (avstand til bygg, fastmontering mm), som står i forsikringsavtalens forskrifter.
- Konklusjon med forbehold
 - o Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisjonen, med unntak av forholdet nevnt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Ål kommune ikke i det alt vesentlige oppfyller sin etterlevelse av forsikringsvilkår og forsikringsdekning ved brann.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 27/26 Kontrollutvalgets budsjett 2027

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	27/26

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2027, datert 19.08.2026
- 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 revisoroppgaver, herunder attestasjoner, bistand til k-utvalget og deltagelse i møter o.l.
- Forvaltningsrevisjon og 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.

Møtegodtgjørelse og sekretær-utgifter er å anse som kostnader for tjenesten K-utvalg og revisjon uansett hvordan det føres i regnskapet. For at k-utvalget skal kunne følge opp sitt budsjett og ressursbruk må alle tilhørende kostnader kunne regnskaps-rapporteres.

Forslag til kontrollutvalgets budsjett 2027:

		<i>Tildelt budsjett 2026</i>	Budsjettforslag 2027
K-utvalget:			
1. Drift k-utvalget, <i>møtegodtgjørelser</i>		Kr. 80 000,-	Kr. 80 000,-
2. Uforutsette kontrolloppgaver	*1		Kr. 50 000,-
3. Kurs og opplæring		Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
4. Drift sekretariat		Kr. 100 000,-	Kr. 105 000,-
A. TOTALT k-utvalg/sekretariat		Kr. 210 000,-	Kr. 265 000,-
Revisjon: (lovpålagte oppgaver)			
5. Regnskapsrevisjon (RR), <i>lovpålagte årlige oppgaver</i>		Kr. 500 000,-	Kr. 520 000,-
6. Andre tjenester, <i>lovpålagte årlige oppgaver</i>	*2	Kr. 355 500,-	Kr. 371 500,-
7. Forvaltningsrevisjon (FR), <i>lovpålagt oppgave</i>		Kr. 300 000,-	Kr. 313 000,-
8. Eierskapskontroll (EK), <i>lovpålagt oppgave</i>	*3	Kr. 100 000,-	Kr. 133 000,-
9. ROV Plan forvalt.revisjon/eierskapskontroll, <i>lovpålagt oppgave</i>	*4		Kr. 156 500,-
B. TOTALT revisjon		Kr. 1 255 500,-	Kr. 1 494 000,-
TOTALT BUDSJETT A + B		Kr. 1 465 500,-	Kr. 1 759 000,-

*1 «Uforutsette kontrolloppgaver» - budsjettpost for uforutsette oppgaver, slik som henvendelser til utvalget, ekstern bistand o.l.

*2 «Andre tjenester» - summen omfatter lovpålagte oppgaver som bl.a. attesteringer, rådgivning og bistand til kommunen, møtedeltakelse og -forberedelser til k-utvalgsmøter.

*3 "Eierskapskontroll" er en lovpålagt oppgave for k-utvalget og utarbeides i 2026/27, men rapportering innen juni 2027.

*4 "ROV" (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2027-31.

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2027.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar fremlagt budsjettforslag.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 769 000,- for 2027.

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

Møtebehandling:

K-utvalget drøfter budsjettforslaget og årsakene til økningen i budsjett sammenlignet mot 2026, herunder;

- generell prisstigning
- ekstra kostnader knyttet til et valgår
- eierskapskontroll
- risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vedtatt budsjett	Tildelt budsjett 2026	Budsjett 2027
K-utvalget:		
1. Drift k-utvalget	Kr. 80 000,-	Kr. 80 000,-
2. Utforutsette kontrollopgaver *1		Kr. 50 000,-
3. Kurs og opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
4. Drift sekretariat *2	Kr. 100 000,-	Kr. 115 000,-
A. TOTALT k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-	Kr. 275 000,-
Revisjon: (lovpålagte oppgaver)		
5. Regnskapsrevisjon (RR) - <i>lovpålagte årlige oppgaver</i>	Kr. 500 000,-	Kr. 520 000,-
6. Andre tjenester - <i>lovpålagte årlige oppgaver</i> *3	Kr. 355 500,-	Kr. 371 500,-
7. Forvaltningsrevisjon (FR) - <i>lovpålagt oppgave</i>	Kr. 300 000,-	Kr. 313 000,-
8. Eierskapskontroll (EK) - <i>lovpålagt oppgave</i> *4	Kr. 100 000,-	Kr. 133 000,-
9. ROV Plan forvalt.revisjon/eierskapskontroll - <i>lovpålagt oppgave</i> *5		Kr. 156 500,-
B. TOTALT revisjon	Kr. 1 255 500,-	Kr. 1 494 000,-
TOTALT BUDSJETT A + B	Kr. 1 465 500,-	Kr. 1 769 000,-

*1 «Uforutsette kontrollopgaver» - budsjettpost for uforutsette oppgaver, slik som henvendelser til utvalget, ekstern bistand o.l.

*2 «Drift sekretariat» - Årsak til økning ut over normal prisstigning fra 2026 skyldes at 2027 er et valgår og medfører ekstra arb.oppgaver.

*3 «Andre tjenester» - summen omfatter lovpålagte oppgaver som bl.a. attesteringer, rådgivning og bistand til kommunen, møtedeltakelse og -forberedelser til k-utvalgsmøter.

*4 "Eierskapskontroll" er en lovpålagt oppgave for k-utvalget og utarbeides i 2026/27, men rapportering innen juni 2027.

*5 "ROV" (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2027-31.

Tallene er eks. mva.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar fremlagt budsjettforslag.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 769 000,- for 2027.

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

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Sak 28/26 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.05.2025	18/25
Kontrollutvalget	09.09.2025	24/25
Kontrollutvalget	18.11.2025	41/25
Kontrollutvalget	08.09.2026	28/26

Vedlegg:

– Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025

Saksopplysninger:

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

I k-utvalgets møte 27.05.2025 – sak 18/25 drøftet k-utvalget prosjektet og kontrollutvalgene i Gol, 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.»

K-utvalget i Gol behandlet prosjektet i møtet 09.06.2026, og planlegger å vedta en evt. bestilling av forvaltningsrevisjon i sitt møte 23.09.2026, i dette møtet ble følgende vedtatt:

- «Gjennomføring av prosjektet forutsetter at minimum kontrollutvalgene i Ål og Hemsedal fortsatt velger å delta.
- Kontrollutvalget i Gol anmoder utvalgene Hemsedal og Ål om å behandle forvaltningsrevisjons-prosjektet på nytt i forhold til om de fortsatt støtter prosjektet økonomisk som 1 av 3 deltakende kontrollutvalg - av i alt 6 eierkommuner,
- Kostnadene til prosjektet vil fordeles etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, med beregnet ressursbruk på ca. 300 timer.
- En eventuell gjennomføring planlegges for oppstart høsten 2026 og med rapportering senest september 2027.
- Kontrollutvalgene i eierkommunene oppfordres til å delta i revisjonsprosjektet. «

Plan for møtet

På oppfordring fra k-utvalget i Gol settes saken opp for en evaluering/bekreftelse om deltakelse i prosjektet.

Forslag til vedtak:

(Ingen forslag)

Kontrollutvalget i Ål kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

K-utvalget drøfter prosjektet og deltakelse fra eierkommunene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

«Kontrollutvalget i Ål stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol 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 med beregnet ressursbruk på ca. 300 timer, uavhengig av antall deltakende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

Sak 29/26 Avtale om sekretariats-tjeneste

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	01.10.2024	21/24
Kontrollutvalget	19.11.2024	33/24
Kontrollutvalget	08.09.2026	29/26

Møtet lukkes under behandling av saken med hjemmel i kom.loven. § 11-5,

Vedlegg:

– Avtaleutkast 2027. Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lov § 13, jf. forv.loven § 13.

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 sak om 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 19.11.24.
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.»

Avtalen ble signert i k-utvalgets møte 19.11.2024.

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 evt. forlengelse signerer k-utvalgsleder avtalen for perioden 01.10.2026 -31.12.2027 på vegne av utvalget.

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Hanne Heen Wengen orienterer kort om utkastet til ny avtale og endringer fra nåværende avtale.

Wengen forlater møtet under behandlingen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt utkast til avtale om levering av sekretariats-tjeneste og viderefører samarbeidet i 2027.

Saken tas opp på nytt i første møte høsten 2027.

Sak 30/26	Eventuelt
------------------	------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	08.09.2026	30/26

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

Møtebehandling:

K-utvalgsleder og nestleder informerer kort om sin deltakelse i Forum for Kontroll og Tilsyn sin Kontrollutvalgslederskolen del 4, 25.-26. august 2026.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Kontrollutvalget i Ål kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Folkehelseprofil 2026 Ål kommune

Dokument: Folkehelseprofil 2026 Ål kommune

2. Oppvekstprofil 2026 Ål kommune

Dokument: Oppvekstprofil 2026 Ål kommune

3. Kommuneindeksen 2026

Dokument: Kommuneindeksen 2026

Ål, 08.09.2026
For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Ål, 17.11.2026

Jostein Skår-Ekse
leder

Kjersti Elise Løyte
nestleder

Jan Egil Grue
medlem

Bente Brundtland
medlem

Rune Lappegard
medlem