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 17. november 2026, kl. 09.00-12.00**
Møtested:	**Møterom «Hemsen», Tingstugu i Ål**
Møteform:	**Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams** • K-utvalgsmedlemmer **må** delta fysisk • Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere **kan** delta via Teams *Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd*
Behandling:	**Sak 31-39/26**

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Saksliste:

Sak 31/26	Ordførers kvarter	2
Sak 32/26	Rådmannens kvarter	2
Sak 33/26	Nummerert brev nr. 8 - oppfølging	3
Sak 34/26	Revisor informerer	4
Sak 35/26	Overordnet revisjonsstrategi 2026	4
Sak 36/26	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2026	5
Sak 37/26	Uavhengighetserklæringer	6
Sak 38/26	K-utvalgets møteplan og årshjul 2027	7
Sak 39/26	Eventuelt	7

Til orientering:

1. FR-rapport «Barnehage» - kommunestyrevedtak 8
2. Tertialrapport 2. tertial 2026 8

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 08.09.2026
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Ål, 04.11.2026

For kontrollutvalgsleder

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

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

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal
E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no
Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: hanne@hwengen.no

SAKER TIL BEHANDLING

Sak 31/26 Ordførers kvarter

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	31/26

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.

Sak 32/26 Rådmannens kvarter

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	32/26

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 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.

Sak 33/26 Nummerert brev nr. 8 - oppfølging

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	02.06.2026	18/26
Kontrollutvalget	08.09.2026	21/26
Kontrollutvalget	17.11.2026	33/26

Vedlegg:
- Nummerert brev nr. 8, datert 29.05.2026
- Rådmannens svar på nr. brev nr. 8, datert 28.08.2026

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.

Til møtet stilte utvalget følgende spørsmål til rådmannen:
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 innført arbeidsdeling på alle bankkontoer i form av dobbelsignatur?
3. Har kommunen tatt en gjennomgang av driftsmidlene og vurdert om disse er ferdigstilt/tatt i bruk og påbegynt avskrivninger?

Rådmannen deltok ikke i møtet og avla en skriftlig redegjørelse for spørsmålene til møtet. *(Følger vedlagt).*
K-utvalget drøftet besvarelsen og hadde tilleggsspørsmål.
Utvalget valgte å sette opp saken til ny behandling i november, og vedtok følgende:
«Kontrollutvalget velger å sette opp saken til ny behandling i møtet 17. 11.2026. «

Plan for møtet:
Rådmannen anmodes om å redegjøre mer utfyllende for spørsmål 3:
- Har kommunen tatt en gjennomgang av driftsmidlene og vurdert om disse er ferdigstilt/tatt i bruk og påbegynt avskrivninger?

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

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 34/26 Revisor informerer

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	34/26

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.

Sak 35/26 Overordnet revisjonsstrategi 2026

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	35/26

Vedlegg:
- Overordnet revisjonsstrategi 2026 Ål kommune. *Ettersendes*

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 instrukser 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 og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 36/26 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2026

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	36/26

Vedlegg:
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Forenklet etterlevelseskontroll 2026. *Ettersendes*

Saksopplysninger:
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, som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til rådmann, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelseskontroll 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 ifra 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.

Plan for møtet:
Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) for Forenklet etterlevelseskontroll 2026 og området som er valgt ut for kontroll.

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 2027.

Sak 37/26 Uavhengighetsvurderinger fra oppdragsansvarlige revisorer

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	37/26

- Uavhengighetsvurderinger oppdragsansvarlige revisorer for Ål kommune, datert 17.09.2026 for;
  - regnskapsrevisor Steinar Neby,
  - forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen,
  - forvaltningsrevisor Hanne I. Tømte,
  - forvaltningsrevisor Morten Kallevig,
  - forvaltningsrevisor Frode Christoffersen,
  - forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig revisor for Ål Kraftverk KF, datert 17.09.2026;
  - regnskapsrevisor Steinar Neby

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. utdannelse, 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-oppdrag, 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 38/26 K-utvalgets møte- og årsplan 2027

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	38/26

Vedlegg:
- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2027. *Ettersendes*
- Årshjul og temaliste 2024-27

Saksopplysninger:
Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. F*orenklet etterlevelseskontroll, revisjonens statusrapporter og kommunens årsregnskap osv*.
Ut over de faste sakene 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 rådmann, 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 2027, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2027.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2027. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 39/26 Eventuelt

Behandlet av	*Møtedato*	*Saksnr.*
Kontrollutvalget	17.11.2026	39/26

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

Til orientering:

1. FR-rapport «Barnehage» - kommunestyrevedtak

Dokumenter: Saksfremlegg FR-rapport Barnehage

Behandlet i kommunestyret 15.10.2026 – sak 82/2026
Et nytt punkt 7 ble lagt til vedtaksforslaget til k-utvalget.
Vedtak:

«Ål kommunestyret tek rapporten «Barnehage» frå Viken Kommunerevisjon IKS til orientering. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å sette i verk tiltak i forhold til revisjonsrapporten sine tilrådingar:

1. Å styrke systematisk oppfølging og kvalitetsvurdering av tidleg innsats på tvers av barnehagane, for å sikre meir einskapleg praksis og betre dokumentert effekt.
2. Etablere tydlege rutiner for å følgje opp at vedtak om spesialpedagogisk hjelp vert gjennomført som forutsett, herunder også registrering av gjennomførte timar og timar som har falle bort.
3. Utvikle betre samlande oversikter over innhald og resultat av den spesialpedagogiske hjelpa på kommunenivå, slik at dette kan brukast aktivt i styring og forbetringsarbeid.
4. Styrke arbeidet med rekruttering og stabilisering av kvalifisert personal, blant anna ved å forbetre tilrettelegging for vidareutdanning og redusere behovet for dispensasjonar.
5. Sikre ein meir robust bemanningssituasjon i barnehagane, slik at tilstrekkeleg bemanning vert oppretthaldt gjennom heile dagen.
6. Vidareutvikle eit allereie godt sammarbeid med det psykososiale miljøet ved å styrke avdekking, oppfølging og informasjon til foresatte i alle tilfelle som gjeld krenking.
7. **Kostnadskrevjande tiltak skal takast i samband med budsjetthandsaming.»**

2. Tertialrapport 2. tertial 2026

Dokument:

- *Tertialrapport 2. tertial 2026*
- *Saksprotokoll 85/2026. Tertialrapport 2. tertial 2026*

Behandlet i kommunestyret 15.10.2026 – sak 85/2026
Tertialrapport for 2. tertial 2026 ble vedtatt tatt til orientering med budsjettendringer i drift og investering
Endringene fremkommer i vedlagte saksprotokoll.