

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Torsdag 06. juni 2024, kl. 09.00-12.15
<b>Møtested</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Tingstugu i Ål
<b>Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Torleiv Dengerud Nestleder: Kjersti Elise Løyte Medlem: Jan Egil Grue Medlem: Bente Brundtland Medlem: Jostein Skår-Ekse
<b>Forfall</b>	
<b>Andre til stede i møtet eller via Teams</b>	Ordfører Solveig Vestenfor, under sin orientering Rådmann Karsten Popp Dideriksen, under orienteringer og sak 13/24 Økonomisjef Elin Pedersen, under sak 13/24 Rådgiver Olaug Hoftun, under rådmannens orientering Regnskapsrevisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlede saker</b>	11-14/24

### Orienteringer fra ordfører og rådmann

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra rådmann om aktuelle saker/temaer.

### Saksliste

Sak 11/24	Revisor informerer	4
Sak 12/24	Åpenhetsrapport 2023	4
Sak 13/24	Årsregnskap 2023 Ål kommune – kontrollutvalgets uttalelse	5
Sak 14/24	Eventuelt	7

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**  
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**  
Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning i neste møte.  
Møtebok fra 16.04.2024 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste utvalgsmøte:** 03.09.2024
- **Neste Fellessamling:** 29.10.2024

### Orienteringer fra ordfører og rådmann:

#### **Fra ordfører:**

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Regionalt samarbeid  
Fusjonering av Hemsedal Nett og Vidju Holding kommer til politisk behandling.
- Hallingdal Renovasjon  
Styret har i sin innstilling til representantskapet anbefalt å avvikle forbrenningsovnene fra 4. kvartal 2026. Videre drift av ovnene vil kreve investeringer og samtidig produseres det nå og fremover stadig mindre søppel. Representantskapet avholder møte 14.06.
- Samferdsel  
Brukes mye tid på samferdsel og Ringeriksbanen.
- Utbygging Helsetunet  
Økning i antall eldre og behov for flere rom for pleietrengende.  
Kommer opp sak ift. utbygging av Helsetunet i formannskapet 10.06.
- Økonomi og investeringer  
Kommunen har hatt svært gode regnskapsresultater de siste årene, dette i hovedsak grunnet høye kraftinntekter.  
Politikerne og administrasjonen er beviste på å ikke bruke for store ressurser, men vise måtehold i og med kraftinntektene vil normaliseres igjen.  
Kommunen har store investeringsbehov i årene fremover. For å møte investeringene/utbyggingene ble det i fjor betalt ned gjeld med kr. 200 mill. og det settes av kr. 100 mill. til dispensasjonsfondet for regnskapsåret 2023.
- «»Hans»  
Prioriteres flere tiltak dette året, bl.a. i de områdene NVE går inn økonomisk.  
Kommunen står økonomisk ansvarlig for bl.a. stikkrenner.  
Hele kommunen vil ras-kartlegges.

#### **Fra rådmann:**

Rådmannen orienterte kort om bl.a.:

- «Hans»  
Kommunen vil bli ansvarlig for drift og vedlikehold av sikringstiltakene.
- Skole  
Fra skoleåret 2024-25 skal klassetrinnene ved Skattebøl skole flyttes til Nedre Ål skole.
- Økonomi  
Anbefalingene fra Inntekstutvalget ift. omfordeling av inntektene til kommunene i Norge gir en økning for Ål på flere millioner. Utvalget anbefaler at kraftinntekter ikke beregnes med i omfordelingen.
- Utbygging Helsetunet  
Det bør planlegges for mer enn bare noen år fremover.  
Vurderes utbygging i 3 eller 4 trinn.

**Anmodning til rådmannen om orientering/redegjørelse for følgende:**

- **NAV's drop in-tilbud lokalt i kommunen**

1. *Har kommunen vurdert om det er grunnlag for, og riktig bruk av ressurser, å ha et tilbud med lokalt Nav-kontor med drop in i kommunen?*
2. *Har kommunen drøftet tilbudet med Nav Hallingdal, herunder ift. besøkstall og ressursbruk?*

Rådmannen orienterte for følgende:

NAV har fått økende arbeidsmengde grunnet økningen i antall flykninger fra Ukraina, og har tidligere fått ett ekstra årsverk.

Det vurderes om de skal få et årsverk til og midlertidig stoppe drop in-tilbudet.

Kommunestyret vil i august behandle en sak vedr. ekstra årsverk.

Drop in tilbudet er ressurskrevende, men det er de svakeste gruppene som har størst behov for tilbudet og bør fortsatt ha denne muligheten til å komme i kontakt med NAV.

Om drop in fjernes bør det opprettes et tilbud via Tjenestetorget til å komme i kontakt med NAV.

- **Habilitet**

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse vedr. habiliteten til Aaker og anmodet rådmannen å redegjøre for følgende:

1. *Hvilke vurderinger ligger til grunn for at Aaker er kjent inhabil i saker ang Breie?*
2. *Om Aaker vurderes som inhabil i saker vedr. "Hans" og Breie, medfører ikke dette da inhabilitet i andre "Hans"-saker i og med sakene vil være førende for andre, herunder Breie?  
Har dette blitt vurdert?  
Hva er evt. begrunnelsen for at Aaker ikke er kjent inhabil i saker som vil være førende også for Breie?*
3. *Vil det gjennomføres en ny habilitetsvurdering av Aaker?*

Rådmannen orienterte for bl.a. følgende:

Aaker er inhabil i alle saker/utredelser forbundet med Breie. Aaker er kjent inhabil grunnet familiebånd, da datter er en part.

«Hans» hadde og har store konsekvenser for mange innbyggere i kommunen og om særegne forhold iht. forvaltningslovens § 6 legges til grunn ville Aaker blitt knyttet til mange saker som gjelder mange innbyggere i kommunen.

I denne saken blir det ansett som forsvarlig å knytte habiliteten til kun en del/område – Breie.

Rådmannens setning i saksfremlegget til formannskapetets sak 46/2024 «Rådmannen er opptatt av at dette er den første av mange komande saker og vil legge føringar for desse.» går på at de generelle forholdene har overføringsverdi og må opp til politisk behandling.

Dette er ikke særegne forhold iht. forvaltningslovens § 6 ettersom dette angår så mange innbyggere.

Det vil være ulike eksterne aktører inne i sakene og de ulike sakene skal vurderes hver for seg.

Rådmannen har anbefalt at kommunen å ikke gå inn økonomisk fordi det ville ha lagt føringer for kommende saker.

Kommunens jurist vil oversende k-utvalget en oppsummering av kommunens habilitetsvurdering for Aaker.

Kontrollutvalget anså orienteringen til å svare ut spørsmålene vedrørende habiliteten og velger å ikke gå videre med saken.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEBOK**

---

**SAKER TIL BEHANDLING:**

**Sak 11/24 Revisor informerer**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.06.2024	11/24

**Vedlegg:**

**Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Møtebehandling:**

Regnskapsrevisor Marianne Elverum informerte om:

- Det er gjort funn under revidering av årsregnskapet som ikke påvirker revisjonsberetningen. K-utvalget vil bli gjort kjent med forholdene i nr. brev som vil bli oversendt utvalget.
- Etterlevelseskontroll på området attestasjon og anvisninger vil være klar til fristen 30.06.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

**Sak 12/24 Åpenhetsrapport 2023**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.06.2024	12/24

**Vedlegg:**

- *Åpenhetsrapport 2023 fra Viken kommunerevisjon IKS*

**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 kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget 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.

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

### Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjorde kort for rapportens hovedpunkter, herunder bl.a.:

- Organisasjonsform og eierskap
- Internt kvalitetsstyringssystem og ekstern kvalitetskontroll
- Uavhengighet
- Etterutdanning.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.*

## Sak 13/24    Årsregnskap 2023 Ål kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.06.2024	13/24

### Vedlegg:

- Årsregnskap 2023 for Ål kommune
- Årsberetning 2023 for Ål kommune
- Foreløpig revisjonsberetning 2023, datert 15.04.2024
- Endelig revisjonsberetning 2023, datert 04.06.2024
- 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.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møtet 04.06.2024 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møtet 19.06.2024.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2023.

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

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

# Kontrollutvalget i Ål kommune

## MØTEBOK

---

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

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Ål kommune for 2023 ferdig revidert iht. fristen 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

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 23.08.2023, på at han er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Ål kommune for 2023, samt revisjonsberetning for 2023.

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

I revisjonsberetningen konkluderer revisor med at regnskapet oppfylder gjeldende lovkrav og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekasse per 31.12.24, samt at årsberetningen inneholder de opplysninger som gis i henhold til gjeldende lovkrav, og opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

### **Plan for møtet:**

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2023.

Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2023.

Rådmannen 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 20223 oversendes til kommunestyret.

### **Møtebehandling:**

Økonomisjef Elin Pedersen redegjorde for hovedpunktene i årsregnskap og -beretning, herunder bl.a.:

- Netto driftsresultat kr. 182,6 mill.
- Overført til dispensasjonsfond kr. 100 mill. Fondet er da på totalt kr. 260 mill.
- Det ble investert for kr. 77.7 mill., hvor det ble brukt kr. 35 mill. i lånemidler og resten fra fond.
- Utbytte fra Ål Kraftverk KF kr. 390 mill.
- Totalt sykefravær i 2023 på 7,4 %.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Ål kommunes årsregnskap og årsberetning 20223 oversendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Ål kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 14/24**    **Eventuelt**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.06.2024	14/24

**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:**

Ingen saker under Eventuelt.

**Vedtak:**

Ingen vedtak

Ål, 06.06.2024

For kontrollutvalget

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

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

---

**Møtebok godkjent:**

Ål, 03.09.2024

\_\_\_\_\_  
*Torleiv Dengerud*  
leder

\_\_\_\_\_  
*Kjersti Elise Løyte*  
nestleder

\_\_\_\_\_  
*Jan Egil Grue*  
medlem

\_\_\_\_\_  
*Bente Brundtland*  
medlem

\_\_\_\_\_  
*Jostein Skår-Ekse*  
medlem