

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 24. februar 2020, kl. 09.00-13.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Odd Holde Medlem: Marian Aina Melkevik Medlem: Nils Erik Finset Medlem: Helga Sjøland
Forfall	Nestleder Geir Øvrejorde Carlstrøm
Andre til stede i møtet	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Rådmann Jan Olav Helling, t.o.m. sak 07/2020 Kommunalsjef Ola Frogner, f.o.m. sak 02 t.o.m. sak 07/2020
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	02-07/2020

DAGSORDEN:

Orientering fra ordfører og rådmann:

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

Saksliste:

Sak 02/2020	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Hemsedal kommune
Sak 03/2020	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023
Sak 04/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
Sak 05/2020	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2019
Sak 06/2020	Orientering fra Kommunerevisjon IKS ift. revisjon av kommunens årsregnskap 2019
Sak 07/2020	Bruøyne bru – saksbehandling og finansiering. <i>Oppfølging av sak 01/2020</i>

Orienteringssaker:

1. Orientering fra et interkommunalt selskap i fellesmøte for k-utvalgene

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**

Enstemmig godkjent.

- **Formell godkjenning og signering av møteprotokoll:**

Møteprotokoll fra 16.12.2019 ble enstemmig godkjent og signert.

- **Neste møte:**

27.04.2020

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Orientering fra ordfører og rådmann:

Fra Ordføreren

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Fra Rådmannen

Rådmannen orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Regnskapsavslutning**
- **Læringsmiljø og HBU**

SAKSLISTE:

Sak 02/2020

Risiko- og vesentlighetsvurdering for Hemsedal kommune

Dokumenter:

– *Risiko- og vesentlighetsvurdering for Hemsedal kommune*

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:

- Regnskapsrevisjon: Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- Forvaltningsrevisjon: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- Eierskapskontroll: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten og eierskap i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i forrige periode ba, i sak 02/2019 i møte 05.02.2019, Kommunerevisjon IKS starte prosessen med å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for Hemsedal kommune, som kunne ligge til grunn for k-utvalget sitt arbeid med «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», i denne valgperioden. Kommunestyret skal vedta planen og kontrollutvalget bruker den i sitt arbeid i perioden.

I møte 05.09.2019, sak 12/2019, orienterte revisjonen om status og risikoområder ble drøftet. Momenter som fremkom i møtet ble innarbeidet i vurderingen.

Kontrollutvalget hadde i tillegg risikosamtaler med ordfører og rådmann.

I møte 16.12.2019, sak 21/2019, orienterte daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, om status i forhold til arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen

Vurderingen er basert på bl.a. følgende

- Tilbakemelding fra forrige k-utvalg
- samtale med rådmann og rådmannens ledergruppe
- økonomiplan
- Spørreundersøkelsen, gjennomført sommeren 2019, hvor svarprosenten var ca. 40 %

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Deltakerne drøftet i de ulike risikoområdene, herunder bl.a. årsaker til risiko, endringer/forbedringer som har eller skal bli gjennomført, samt hva som bør innarbeides i vurderingen.

Vedtak i møtet:

«Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering med oppdatering iht. momenter som fremkom i møtet, og ber om at endelig dokument blir fremlagt på neste møte.»

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS legger frem endelig risiko- og vesentlighetsvurdering og orienterer om denne.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal danne grunnlag for Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.

Møtebehandling:

Daglig leder Hjort orienterte om vurderingen og konklusjonen i denne, herunder hvilke tema/områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden.

De ulike tjenesteområdene ble gjennomgått, herunder bl.a.:

- **Grunnskole**
Rådmannen orienterte om bl.a.:
 - Det er i hovedsak 4 utfordringer på HBU:
 1. Mobbing – 21,4 % av tiendeklassingene kjenner seg mobbet. Mobbetilfeller tas tak i med en gang og tiltak iverksettes.
 2. Uro i klasserommet – er en stor utfordring for læringsmiljø og –utbytte.
 3. Spesialundervisning/enkeltvedtak. Skolen jobber godt med denne gruppen elever.
 4. Bemanningssituasjon. Flere permisjoner og sykemeldinger. Vanskelig å ansette/erstatte lærere midt i et skoleår.
 - Hvert annet år gjennomføres elevundersøkelser. Ny undersøkelse gjennomføres våren 2020.
 - Veilederkorpset er inne og jobber i alle grunnskolene i Hemsedal, og har gjennomført omfattende skolevurderinger på alle 3 skolene. Vurderingene vil gi analyser og svar på forholdene ved skolene.
 - I regi av Veilederkorpset har det vært gjennomført en samling med representanter fra elevene, lærere, skoleledelsen, tillitsvalgte og politikere.
 - PPT er også inne med veiledning og kompetanse.
 - Godt miljø blant lærere og rektor, og de tar tak i situasjoner som oppstår.
 - Kommunestyret hadde Tilstandsrapport for oppvekstsektoren 2019 oppe til behandling i møte 20.02.2020.
- **PPT**
Lang behandlingstid. Fungerer ikke optimalt.
- **Helsestasjon og skolehelsetjenesten**
Kommunen har som mål å opprette Familiens hus, slik at alle tjenester til barn og unge samles.
- **Hjemmebaserte tjenester**
Lange ventelister innenfor omsorgssektoren. Belegget på Bygdaheimen er på 102 %. Dette gir et stort press på hjemmetjenesten, flere eldre må bo hjemme lenger grunnet venteliste. Planlagt bygging av omsorgsboliger for unge og eldre vil bedre ventelistesituasjonen.
- **Sykefravær**
Sykefraværet sank fra 7,4 % i 2017 til 5,6 % i 2018. i 2019 steg den til 6,4 %. I omsorgsavdelinger og barnehager er sykefraværet oppe i 12 %.
- **Økonomistyring av drift og investering**
Høye driftsutgifter innenfor helse og omsorg.
Store investeringer i årene fremover.
- **Personaladministrasjon - HR**
Lederrollene bør styrkes.

Kontrollutvalget drøftet de ulike tjenestenes risiko for svikt og noen endringer i vurderingen ble foretatt.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget anså at i forhold til økonomirapportering til politikerne er ikke dagens rapporteringsrutine med tertialrapporter god nok.

Innen tertialrapportene fremlegges for kommunestyrerepresentantene er ikke all informasjon lenger representativ for bl.a. det økonomiske bildet.

Kontrollutvalget anså at kommunestyret bør be rådmannen om tettere rapporteringer innenfor aktuelle områder som politikerne bør ha god oppdatert oversikt over, herunder økonomi.

Listen over aktuelle temaer/områder ble som følger for perioden 2020-2023, i prioritert rekkefølge:

1. Pleie og omsorg
2. Personaladministrasjon/HR
3. Økonomistyring av drift og investeringer
4. Eierstyring av interkommunale selskaper
5. Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering, med oppdatering iht. momenter som fremkom i møtet.

Vurderingen skal danne grunnlag for Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.

Sak 03/2020

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023

Dokumenter:

– *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 for Hemsedal kommune*

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 (kompl.) § 23-2:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kompl. § 23-3. Det fremgår bl.a. av Norges Kommunerevisorforening sin Veileder i forvaltningsrevisjon at forvaltningsrevisjon er et vidt begrep og kan være en eller en kombinasjon av følgende kategorier:
 - Resultatorientert, dvs. en vurdering av hensiktsmessighet/om det oppnås ønskede resultater.
 - Systemorientert, dvs. om det er rutiner og/eller rutiner og lover følges.
 - Hendelsesbasert, dvs. undersøke, kartlegge og beskrive forhold knyttet til konkrete, uheldige eller uønskede hendelser, og deretter belyse eller forklare de utløsende faktorene eller plassere ansvar.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av valgt revisor etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunalt eide selskaper. Vurderingen er basert på bl.a. drøftinger i tidligere og nåværende kontrollutvalg, en

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

spørreundersøkelse blant kommunens ledere og tidligere kommunestyre og informasjon fra offentlige dokumenter om kommunen. Kontrollutvalget oppdaterer risikovurderingen i løpet av valgperioden ved behov.

I møte 16.12.2019, sak 22/2019 ble bl.a. temalisten i planen fra forrige periode drøftet og om dens oppsett skulle videreføres i oppdatert versjon for perioden 2020-2023.

Revisjonen gjennomgikk foreløpig risiko- og vesentlighetsvurdering i sak 21/2019 og orienterte om ulike temaer som bør vurderes aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og som bør innarbeides i planen.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget i Hemsedal ber Kommunerevisjon IKS om starte prosessen med utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 til 2023.

Kontrollutvalget ber om at utkast til plan fremlegges for drøfting i kontrollutvalget, på neste møte.»

Revisjonen legger frem utkastet til Plan for av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i møtet, for behandling i kontrollutvalget. Når k-utvalget har vedtatt planen vil den oversendes til kommunestyret til behandling.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, se sak 02/2020, danner grunnlag for planen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.

Planen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 for Hemsedal kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom k-utvalget finner det nødvendig.

Møtebehandling:

Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble drøftet.

Rekkefølgen ble noe endret, samt at et nytt punkt «Økonomisk styring av drift og investeringer», ble lagt inn i listen over prioriterte temaer, side 4 i Planen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023.

Planen oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 for Hemsedal kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom k-utvalget finner det nødvendig.

Sak 04/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
--------------------	--

Dokumenter:

– Forslag til kontrollutvalgets årsmelding 2018

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsmelding som oppsummerer kontrollutvalgets arbeid gjennom 2019. Kontrollutvalget i forrige periode hadde et utkast til årsmelding oppe til behandling i møte 02.09.2019, sak 14/2019. Utkastet dekket sittende k-utvalg sitt kontroll- og revisjonsarbeid frem til valget og var ment som et grunnlag for nåværende k-utvalg sitt arbeid med endelig årsmelding for 2019.

Forslaget til årsmelding, som fremlegges i dagens møte, har blitt bygget videre på utkastet fra forrige k-utvalg.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2019, datert 24.02.2020, oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til etterretning.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Forslaget til årsmelding 2019 ble drøftet og godkjent.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt årsmelding 2019.

Kontrollutvalgets årsmelding 2019, signert 24.02.2020, oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalget i Hemsedal sin årsmelding 2019 til orientering.

Sak 05/2020

Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2019

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjenestene, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Tabell 1 Fremstiller regnskapstall for 2018 og 2019, innenfor de ulike postene/art fra kommunens regnskap.

Tabell 2 Fremstiller regnskapstall for 2018 og 2019, budsjett 2019 og en avvikskolonne som viser mer-/mindreforbruk mellom regnskap og budsjett, samt k-utvalgets vedtatte budsjett for 2020.

Tabell 1: Oversikt art/tjeneste

Drift kontrollutvalget: regnskap	Kommunalt TJENESTE 1101	Kommune- regnskap 2018	Kommune- regnskap 2019
Drift k-utvalget:			
10500 – Annen lønn og trekkpl. godtgj.		kr 406,00	
10800 – Lønn folkevalgte		kr 56 573,00	
10801 – Møtegodtgj. folkevalgte		kr 11 000,00	
10990 - Arbeidsgiveravgift		kr 7 206,00	
Sum art 10500,10800,10801,10990	*1	kr 75 185,00	kr 72 000,00
11500 - Opplæring		kr 16 953,00	kr 4 000,00
11600 – Skyss- og kostgodtgjørelse		kr 2 618,00	
Sum art 11500 og 11600	*1	kr 19 571,00	kr 4 000,00
Totalt drift k-utvalget		kr 94 756,00	kr 76 000,00
Andre tjenester (sekretariat)		kr 65 882,00	kr 81 702,00
Kjøp fra Kommunerevisjon IKS		kr 277 415,00	kr 348 797,00
Reisetillegg Kommunerevisjon IKS	*2		kr 40 000,00
Sum tjeneste 1101 Revisjon		kr 438 053,00	kr 546 499,00

*1 Tallgrunnlaget for drift av k-utvalget 2019 er samlet i to hovedsummer

*2 Reisetillegg vedtatt i representantskapet 2019 årlig fast kostnad

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune MØTEBOK

Tabell 2: Oversikt regnskap-budsjett 2019

Oversikt regnskap og budsjett	Kommune- regnskap 2018	Kommune- regnskap 2019	K-utvalgets budsjett 2019	Mer-/ mindreforbruk Regnsk. Vs. Budsjett 2019	K-utvalgets budsjett 2020
K-utvalget:					
Drift kontrollutvalget	kr 94 756,00	kr 76 000,00	kr 70 000,00	kr 6 000,00	kr 120 000,00
Kurs, konferanser, opplæring					kr 40 000,00
Drift sekretariat (Art 12700)	kr 65 882,00	kr 81 702,00	kr 70 000,00	kr 11 702,00	kr 70 000,00
A. Totalt K-utvalg/sekretariat	kr 160 638,00	kr 157 702,00	kr 140 000,00	kr 17 702,00	kr 230 000,00
Revisjon: (Art 13750)					
☐ Regnskapsrevisjon	kr 181 725,00	kr 218 469,00	kr 200 000,00	kr 18 469,00	kr 200 000,00
☐ Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 4 165,00	kr 42 910,00	kr 100 000,00	kr -57 090,00	kr 200 000,00
☐ Andre særskilte oppg. *1 (summen er inkl. k-utvalget med kr.:)	kr 91 525,00 (44 555,-)	kr 87 418,00 (32 038,-)	kr 100 000,00	kr -12 582,00	kr 100 000,00
☐ Reisetillegg, årlig kostnad *2		kr 40 000,00		kr 40 000,00	
B. Totalt revisjon	kr 277 415,00	kr 388 797,00	kr 400 000,00	kr -11 203,00	kr 500 000,00
Totalt A + B	kr 438 053,00	kr 546 499,00	kr 540 000,00	kr 6 499,00	kr 730 000,00

*1 «Andre særskilte oppgaver» - summen omfatter bl.a. Særattestasjoner, attestering mva-kompensasjon, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til k-utvalget.

*2 Reisetillegg vedtatt i representantskapet i 2019. Faktureres hver kommune kr. 20 000 pr. halvår.

Tillegget er ikke inkl. i budsjett for 2019 eller 2020, endringen/tillegget var ukjent for sekretariatet.

Tallene er eks. mva.

Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2019:

Totalt merforbruk i 2019 kr. 6 499,- (eks. reisetillegg gir mindreforbruk på kr. -33 501,-, se pkt. 6)

1. Merforbruk Drift k-utvalget kr. 6 000,-

- Nedgang i kostnad for drift av k-utvalget fra 2018 til 2019 med kr. -18 756,-.

2. Merforbruk sekretariat kr. 11 702,-

- Ekstra arbeid ifb. med nytt utvalg.
- Arbeid ift med arrangering og gjennomføring av opplæringsdag for k-utvalgene.
- Ovennevnte arbeidsoppgaver var ikke medregnet i budsjettet for 2019.
- Økning i kostnad fra 2018 til 2019 på kr. 15 820,-.

3. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 18 469,-

- I årene 2015, 16 og 17 var kostnaden til regnskapsrevisjon høyere enn 2018 og 2019. Det vil være variasjoner fra år til år avhengig av hva revisjonen foretar av tester/kontroller det enkelte år.
- Revisor informerer om at det ble noe høyere timeforbruk i årsoppgjøret for 2018 (utført våren 2019) enn tidligere år, som kan forklares med bl.a.:
Overføring av oppdragsansvar fra daglig leder til den enkelte revisor medførte nødvendige forbedringer av maler og planer, samt utarbeidelse av rapport-mal for årsoppgjørrevisjon.
- Økning i kostnad fra 2018 til 2019 kr. 36 744,-.

4. Mindreforbruk forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kr. -57 090,-

- Det ble ikke foretatt forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller i 2019. Kostnaden i 2019 på kr. 42 910,- gjelder bl.a. arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen for Hemsedal.
- Økning i kostnad fra 2018 til 2019 på kr. 38 745,-.

5. Mindreforbruk Andre særskilte oppgaver kr. -12 582,-

- Fakturaoversikt fra Kommunerevisjon IKS viser økning i kostnad for særattestasjoner, og nedgang i kostnad for attestasjon mva-kompensasjon, bistand og k-utvalget ift. 2018.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Nedgang i kostnad fra 2018 til 2019 med kr. -4 107,-.
- 6. Merforbruk Reisetillegg kr. 40 000,-**
- Tillegget ble vedtatt i Representantskapet i 2019. Tillegget faktureres hver medlemskommune kr. 20 000,- pr. halvår. Dette tillegget er ikke tatt inn i budsjettet for 2019 (eller 2020). Endringen var ukjent for sekretariatet.

Som oversikten over viser har kontrollutvalget justert opp budsjettet sitt for 2020, fra kr. 540 000,- i 2019 til en budsjetttrammen på kr. 730 000,- i 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalgets regnskap mot budsjett 2019 ble gjennomgått.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 06/2020	Orientering fra Kommunerevisjon IKS ift revisjon av kommunens årsregnskap 2019
--------------------	---

Dokumenter:

- *Ad. revisjonstjenester fra Kommunerevisjon IKS, brev datert 20.01.2020*
- *Revisjonstjenester fra Kommunerevisjon IKS, brev datert 31.01.2020*
- *Revisjon av årsregnskap i 1. halvår 2020, infoskriv/brev datert 31.01.2020*

Saksopplysninger:

Kommunerevisjon IKS står i en utfordrende bemanningssituasjon da 4 revisorer av 7 ansatte sa opp sine stillinger i selskapet i løpet av høsten 2019.

K-utvalgssekretariatet sendte Kommunerevisjon IKS, v/daglig leder Hort og styreleder Karlsen et brev, datert 20.01.2020, med spørsmål ift. bemanningssituasjonen og revisjon av kommunens årsregnskap for 2019. Kommunerevisjon har besvart henvendelsen og i tillegg sendt ut et informasjonsskriv til kommunene ift. gjennomføring av revisjon 1. halvår 2020.

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS Didrik Hjort anmodes om å orientere om status.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra daglig leder Hjort til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Hjort orienterte om status i selskapet.

- Totalt 5 revisorer og 1 forvaltningsrevisor sa opp i løpet av siste halvår 2019.
- Pr. i dag er det ansatt 2 nye revisorer bachelor, en nyutdannet og en med arbeidserfaring fra privat sektor. 3 vakante stillinger pr. 03. april.
- Revisjon av kommunenes årsregnskaper vil bli løst med egne revisorer og innleide revisorer/selskaper. Revisor/selskap for de ulike kommunene fremgår av sakens 2 vedlagte brev fra Kommunerevisjon IKS.
- Representantskapet i Kommunerevisjon IKS satte ned en arbeidsgruppe i møtet 07.01.2020 som nå arbeider med strategiarbeidet.
- I arbeidsgruppens møte 11. mars er to revisjonsselskaper invitert til å orientere – Viken Kommunerevisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Om alle 6 Hallingdals-kommunene går inn i Viken Kommunerevisjon IKS er det aktuelt med et regionskontor i Hallingdal.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra daglig leder Hjort til orientering.

Sak 07/2020	Bruøyne bru – saksbehandling og finansiering. <i>Oppfølging av sak 01/2020</i>
--------------------	--

Møtet ble vedtatt lukket med hjemmel i kom.loven § 11-5, 3. ledd bokstav b), jf. off.lova § 13, jf. forvaltningslova § 13.

Dokumenter:

Ingen

Saksopplysninger:

Bru over til Bruøyne er i tråd med reguleringsplanen for Trøym sentrum, og fremstår som et samarbeidsprosjekt mellom Hemsedal il og Hemsedal kommune.

Hemsedal il v/styreleder inngikk kjøpekontrakt med Moelven Limtre AS den 05.07.2019, og brua ble satt i produksjon.

Styret i idrettslaget har stilt spørsmål om hvordan styreleder kunne bestille brua før tilfredsstillende finansiering av brua er sikret.

Idrettslaget har senere forsøkt å stanse produksjonen av brua.

Administrasjonen i Hemsedal kommune redegjør for historikken, så langt de kjenner saken, i saksfremlegg til kommunestyret 05. september 2019, sak 50/2019, der bl.a. følgende fremkommer:

- Hemsedal kommune behandlet søknad fra Hemsedal Idrettslag (HIL) om stønad til Bruøyne trebru i møte 21.06.2018, sak 44/18; og vedtok å bevilge kr. 700.000,- i tilskudd til gjennomføring av bruprojektet. Formannskapet fikk fullmakt til å kunne bevilge ytterligere kr. 300.000,- om prosjektet fikk et økt kapitalbehov. Brua mv. var på det tidspunktet kostnadsberegnet til kr. 4.656.250,- der det var forutsatt finansiering også fra tilskuddsmidler/spillemidler og næringslivet i Hemsedal. Administrasjonen skriver at Hemsedal Idrettslag har hatt ansvaret for gjennomføringen.
- Kommunen betalte ut kr 200.000,- i september 2018 og kr 300.000,- i april 2019. I april var det kjent at prosjektet kom til å bli dyrere enn de budsjetterte kr 4,7 mill. Sommeren 2019 ble det utbetalt ytterligere kr. 800.000,- der kr. 300.000,- var å betrakte som en forskuttering av utgiftene inntil finansiering fra andre aktører var klar.
- Estimert totalkostnad er nå oppe i kr. 6,5 mill. Kommunen har mottatt en revidert søknad fra idrettslaget der det anmodes om et tilskudd på kr. 2 mill., samtidig som det er lagt til grunn at kommunen skal forskuttede mva, forutsatt at kommunen får 100% refusjon.
- Administrasjonen skriver at ansvaret for utvikling av Bruøyne som aktivitets- og friluftsområde er todelt. Kommunen har langsiktige grunneieravtaler, og står ansvarlig for å utvikle området, mens idrettslaget er ansvarlig for prosjektering, gjennomføring og finansiering av Bruøyne bru.
- Administrasjonen finner det vanskelig å anbefale ytterligere midler til prosjektet pga. kommunen sin anstrengte økonomi og planlagte investeringer.

I sak 50/2019 vedtok kommunestyret:

1. Hemsedal kommune stiller økonomisk garanti til HIL jfr. deres styrevedtak 21. august.
2. Hemsedal kommunestyre ber rådmann utarbeide en samlet prosjektplan som skal inneholde;
 - Budsjett med kostnader
 - Kvalitetssikre underlag for finansiering

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Fra møteboka i sak 50/2019 fremgår det at Steinar Bleken fremmet forslag om at kontrollutvalget skulle se på saken og kommunen sin involvering, men at dette forslaget ikke ble vedtatt.

Kontrollutvalget hadde «Bruøyne bru – saksbehandling og finansiering» oppe som sak 23/2019 i møte 16.12.2019, hvor rådmannen og leder for teknisk etat orienterte om status i saken for kommunen, herunder bl.a.:

- Skal utarbeides en gjennomføringsplan som skal rapporteres tilbake til kommunestyret.
- Administrasjonen arbeider med å få avklart kostnadsbildet.
- Møte med grunneiere skal gjennomføres for å diskutere løsning på nordsiden.
- Mange problemstillinger som ikke kan løses på kort sikt.
- Om ikke HIL står som utbygger vil noe av tilskudd/økonomisk støtte forsvinne.

Kontrollutvalget hadde mange ubesvarte spørsmål, bl. a. vedrørende. hva som har skjedd fra møte på Moelven 26.03.19 og frem til kontrakt ble underskrevet 05.07.19, bl.a.:

- Hva er eksakt bestillingsdato, når ble brua faktisk satt i produksjon hos Moelven.
- Hvem foretok og godkjente endringer i prosjektet?
- Hvem bestilte.
- Rollene til avgått ordfører og avgått styreleder i idrettslaget.
- Hvordan ble arbeidsgruppa dannet, hvilken rolle hadde den og er det møtereferat fra møtene i gruppa.
- Sommerfullmakten og utbetalingen av 1 million i juli 2019, kommunens rutiner for utbetaling av såpass store beløp.

Kontrollutvalget ønsket å invitere parter i saken til å orientere for kontrollutvalget for følgende spørsmål:

1. Endring i prosjektet. Hvilke endringer er foretatt i prosjektet etter vedtaket i kommunestyresak 44/18, uten at kommunestyret har fått beskjed, og hvem har gjort det? HIL hadde totalansvaret og kommunen garanterte for maks 1 million.
2. Hvordan foregikk formaliseringen av arbeidsgruppa, hvem stod ansvarlig for dannelsen, hva er dens rolle, har gruppa foretatt seg noe og foreligger det referat fra møtene?
3. Hva var hendelsesforløpet fra februar/mars 2019 og fremover; rolleavklaring mellom ordfører og styreleder siden nyttår 2019, når ble egentlig brua bestilt og hvem bestilte?
4. Kommunens rutiner for utbetaling?

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 23/2019:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra leder i teknisk etat til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å få nærmere informasjon fra de ulike partene i saken og setter opp et nytt møte og inviterer rådmannen, tidligere ordfører, tidligere og nåværende styreleder i HIL.»

I møte 28.01.2020 – sak 01/2020, var rådmannen, tidligere ordfører Oddvar Grøthe, nåværende styreleder i HIL Hege Jacobsen og tidligere styreleder i HIL Petter Owesen invitert til møtet og anmodet om å informere om saken og orientering ift. ovenstående spørsmål. I tillegg deltok kasserer i HIL Hanne Øverby. Møtet var unntatt offentlighet.

K-utvalget drøftet saken etter orienteringene og bl.a. følgende fremkom:

- I denne saken er det kommunens anliggender som kontrollutvalget skal se på og gjøre en vurdering rundt.
- K-utvalget anså at det hadde vært dårlig kommunikasjon mellom de ulike partene, og internt i HIL mellom daværende styreleder og styret..
- Arbeidsgruppa med daværende ordfører, daværende styreleder i HIL, daglig leder i HTTL, representanter fra grunneier og Bruøyne AS hadde samtaler/møter uten at referat er skrevet. Dette var for lite formelt og ikke etterprøvbart, en arbeidsform som ikke bør forekomme i denne type prosjekter.
- Det har vært en noe uklar prosjektorganisering, det startet i kommunen i samarbeide med Bruøyne AS og overført til HIL pga. tilgang til diverse tilskuddsmidler. Interesse-partene kommunen, HTTL og Bruøyne AS ble delvis passive i prosjektets videre gang, de var inne i på samtalebasis, med å skaffe næringsmedfinansiering og var positive til prosjektet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Det var ikke noe definert prosjektorgan som var med i beslutningsprosessene. Denne uklare organiseringen kan ha gitt daværende styreleder i HIL tro på at det bare var å kjøre på. Dette må kommunen både administrativt og politisk, og eventuelle framtidige prosjektpartnere, ta lærdom av.
- Trepertssamarbeidet er viktig og må for fremtiden videreføres, bl.a. i forhold til at kommunen får tilgang til tilgjengelige stiftelsesmidler, spillemidler osv.
- Det må for fremtiden være klare rutiner og retningslinjer i slike samarbeid, ift. bl.a. ansvar, roller og informasjonsflyt. Hvem gjør hva og hvem har ansvaret, hvem skal informeres?

Kontrollutvalget drøfter orienteringene fra møtet 28.01.2020 og videre behandling av saken

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

Deler av møtebehandlingen er unntatt offentlighet, jf. vedtak om lukking av saken.

Leder ga en kort orientering om hendelsesforløp: (unntatt)

K-utvalget og øvrige møtedeltakere drøftet saken og bl.a. følgende fremkom: (unntatt)

Kontrollutvalget var klare på at for fremtidige prosjekter må formaliseringsprosessen være på plass. Prosjekt må utføres formelt i forhold til bl.a. føring av møtoreferat, roller, prosjektleder, prosjektansvarlig, informasjonsplikt mv.

Inngår kommunen prosjekter i samarbeid med en annen part, må det kvalitetssikres og minst to personer må delta i hele prosessen.

For fremtiden bør ordfører gå via rådmannen når han skal engasjere en ansatt.

Det fant sted en alvorlig informasjonssvikt i juni 2019, da kommunestyret ikke ble orientert mer konkret om kostnadsoverskridelsen og signeringen av tilbudet fra Moelven.

Denne saken må gi læring i ettertid, spesielt med henblikk på prosjektstyring, roller, rolleforståelse/rolleblanding og informasjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget anså at det fant sted en alvorlig informasjonssvikt i juni 2019 da kommunestyret ikke ble orientert om konkret kostnadsoverskridelse for Bruøyne bru og signering av tilbudet fra Moelven.

Misæren rund Bruøyne bru henger sammen av flere aspekter, som uklare roller og rolleblanding, uavklart prosjektlederansvar og informasjonssvikt.

Prosjektet preges også av manglende formalisering, herunder føring av referater fra b. a. møter i arbeidsgruppa.

Trepertssamarbeid, som i Bruøynesaken, mellom kommune, organisasjon og næring kan i fremtiden være en fornuftig og hensiktsmessig prosjektorganisering.

For framtidige samarbeidsprosjekt anmoder kontrollutvalget rådmannen om at det etableres rutiner ift. organisering, informasjonsflyt, gjennomføring og kvalitetssikring av denne type prosjekter.

Rutinene bør legges fram for behandling i kommunestyre.

Kommunen v/rådmann bør vurdere om rutinene for utbetalinger fra kommunen er tilfredsstillende.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar saken til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Orientering fra et interkommunalt selskap i fellesmøte for k-utvalgene

I fellesmøtet for kontrollutvalgene 04.06.2020 er planen å invitere et interkommunalt selskap/området til å orientere om sin virksomhet. Kontrollutvalget drøfter i dagens møte hvilket selskaper/områder de anser som interessante å invitere.

Sekretæren informerte om at fellesmøtet hadde blitt flyttet til 05.05.2020, og at møtet ville innehold en drøftingssak i forhold til Kommunerevisjon IKS sin status og konklusjonen til representantskapets nedsatte arbeidsgruppe, som sannsynligvis vil foreligge i slutten av mars 2020.

Kontrollutvalget sluttet seg til sekretærens forslag om å ikke invitere et samarbeidsområde for en orientering til dette møtet og heller avvente dette til et eventuelt fellesmøte høsten 2020.

Hemsedal, 24.02.2020

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal

Kopi sendt: Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjonen IKS

Møtebok godkjent:

Hemsedal,

Odd Holde
leder

Geir Øvrejorde Carlstrøm
nestleder

Marian Aina Melkevik
medlem

Nils Erik Finset
medlem

Helga Sølund
medlem