

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

Odd Holde, Geir Øvrejorde Carlstrøm, Marian Aina Melkevik, Nils Erik Finset, Helga Sjøland

Møtetid:	Mandag 22. februar 2021, kl. 10.00-14.00
Møtested:	Møterom «Fjernmøte via Teams»
Behandling:	Sak 01-08/21

DAGSORDEN:

Møtet vil bli gjennomført digitalt via Teams.

De som ønsker å delta som tilhører i møtet bes vennligst ta kontakt med sekretariatet for tilsending av link.

MRK! På kort varsel kan møtet, om smittesituasjonen tilsier det, bli endret fra digitalt til fysisk møte. Om møtet kan bli gjennomført fysisk vil møtedeltakerne bli informert pr. epost før møtet.

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

- Kl. 10.00 – 10.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.
- Kl. 10.15 – 10.30 Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksliste:

- Sak 01/21 Statsforvalterens (Fylkesmannen) tilsyn 2018, Kommunal beredskapsplikt – oppfølging av vedtak sak 25/2020
- Sak 02/21 Kommunal beredskapsplikt – oppfølging av vedtak sak 25/2020
- Sak 03/21 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i 2021
- Sak 04/21 Revisor informerer
- Sak 05/21 Statusbrev 1 – fra Viken kommunerevisjon IKS
- Sak 06/21 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
- Sak 07/21 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020
- Sak 08/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 18.11.2020
- Neste møte: 31.05.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 08.02.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 01/21	Statsforvalterens (Fylkesmannen) tilsyn 2018, Kommunal beredskapsplikt - oppfølging av vedtak sak 25/2020
------------------	--

Dokumenter:

- Endelig tilsynsrapport Hemsedal kommune – Kommunal beredskapsplikt, datert 09.02.2019

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet sak 25/2020 «Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan» i sitt møte 18.11.2020.

Forvaltningsrevisorene Christoffersen og Strisland redegjorde for prosjektet.

I møtet orienterte kommunedirektøren om Fylkesmannen sin gjennomførte tilsyn på kommunens beredskapsplikt, desember 2018, hvor det ikke fremkom noen avvik.

Kontrollutvalgsmedlemmene drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon på området vil sannsynligvis se på andre og eller flere problemstillinger enn Fylkesmannens tilsyn.
- Har Fylkesmannens tilsyn tatt høyde for kommunens tidvis store antall turister og beredskap i det scenarioet.

Kontrollutvalget ønsket å søke mer informasjon i saken, herunder bl.a. tilgang til Fylkesmannens tilsyn i 2018 og de øvrige kontrollutvalgene i Hallingdal sine vedtak i behandlingen av forvaltningsprosjektet.

Vedtak i møtet:

«Kontrollutvalget utsetter saken, i påvente av informasjonsinnhenting, til sitt møte i februar 2021.

Kommunedirektøren anmodes om å oversende Fylkesmannens tilsynsrapport ang. beredskap fra 2018, med tilhørende underlag, til kontrollutvalget.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for tilsynsrapporten og tilhørende aktuelle offentlige underlag/dokumenter, samt legge frem i møtet tilhørende dokumenter unntatt offentlighet og redegjøre for disse.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 02/21	Kommunal beredskapsplikt – oppfølging av vedtak sak 25/2020
------------------	--

Dokumenter:

- Forslag til prosjektplan «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020
- Se vedlegg sak 01/21

Saksopplysninger:

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt i disse korona-tider hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; kommunens beredskapsplan. Prosjektkriteriene vil rette fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a. hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

I kontrollutvalgets møte 18.11.2021 – sak 25/2020 redegjorde forvaltningsrevisorene Christoffersen og Strisland for status i prosjektet og gjennomgikk en presentasjon ift. hvordan prosjektarbeidet vil legges opp, herunder bl.a.:

- Formål – vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid.
- Problemstillinger – etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.
- Gjennomgangen vil ta for seg - bl.a.: organisering, ROS, beredskapsplan og andre aktuelle planer, samarbeid og samordning internt og eksternt, øvelser, evaluering osv.
Prosjektet vil se på den enkelte kommune, men også samhandlingen mellom Hallingdals-kommunene og samhandling mellom politisk og administrativ nivå.
- Spørreundersøkelse – sendes ut til bl.a. kriseledelse, virksomhetsledere, aktuelle driftsledere o.l.
- Revisjonskriterier – vil i hovedsak bygge på kommuneloven, sivilbeskyttelsesloven, forskrifter og veiledere.
- Metode – gjennomføres etter standard for forvaltningsrevisjon, oppstartsmøte med kommunen, dokumentanalyse, samtaler o.l.

Kostnadsramme:

Prosjektet er gjennomført av VKR i andre kommuner og har en gjenbrukseffekt. Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune.

Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

VKR har estimert med 150 timer pr. kommune. Det er planlagt oppstart i begynnelsen av 2021, hvor det lages en fremdriftsplan. Det forventes, med noen forbehold ift. korona-pandemien, å legge frem rapporten høsten 2021.

Kontrollutvalgsmedlemmene drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon på området vil sannsynligvis se på andre og eller flere problemstillinger enn Fylkesmannens tilsyn.
- Har Fylkesmannens tilsyn tatt høyde for kommunens tidvis store antall turister og beredskap i det scenarioet.
- Har beredskapsplanene ift. pandemien vi står i vært gode nok, og er kommunens planer gode nok for andre beredskaps-scenarioer.
- Dette er et viktig og relevant prosjekt, ikke bare for Hemsedal, men også for Hallingdal i sin helhet
- Viktig at de fleste kommunene i Hallingdal gjennomfører prosjektet, i og med det samarbeidet og samordningen som allerede er på plass, og som kan utvides og forbedres.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Kommunedirektøren orienterte om at Fylkesmannen gjennomførte et tilsyn på beredskap desember 2018, hvor det ikke fremkom noen avvik.

Kontrollutvalget ønsket å søke mer informasjon i saken, herunder bl.a. tilgang til Fylkesmannens tilsyn i 2018 og de øvrige kontrollutvalgene i Hallingdal sine vedtak i behandlingen av forvaltningsprosjektet.

Vedtak i møtet:

«Kontrollutvalget utsetter saken, i påvente av informasjonsinnhenting, til sitt møte i februar 2021.

Kommunedirektøren anmodes om å oversende Fylkesmannens tilsynsrapport ang. beredskap fra 2018, med tilhørende underlag, til kontrollutvalget.»

I sak 01/21 i dagens møte er kommunedirektøren anmodet om å redegjøre for tilsynsrapporten.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter saken og gjennomføring av en evt. forvaltningsrevisjon på området.

Forslag til vedtak:

Alternativ 1:

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt» og bestiller en forvaltningsrevisjon iht. prosjektplanen av Viken kommunerevisjon IKS.

Alternativ 2:

Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon om kommunal beredskapsplikt nå.

Sak 03/21	Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i 2021
------------------	--

Dokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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, herunder bl.a.:

- **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
- **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.

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 24.02.2020 – sak 03/2020, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.

Temaene/områdene er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, vedtatt av kontrollutvalget 24.02.2020 – sak 02/2020.

Listen er som følger:

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
6. Oppvekst

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

I sak 02/21 i dagens møte behandler k-utvalget forvaltningsprosjektet «Kommunal beredskapsplikt, jf. vedtaket i denne saken.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter og vurderer aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon i 2021.

Forslag til vedtak:

Sak 04/21	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Sak 05/21	Statusbrev 1 – fra Viken kommunerevisjon IKS
------------------	---

Dokumenter:

- *Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal i flg. kommunelovens § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) utfører sitt oppdrag ut fra overordnet revisjonsstrategi for 2020 som kontrollutvalget behandlet 18.11.2020 – sak 24/2020.

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen informerer om status for revisjonsarbeidet.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet som kontrollutvalget behandlet 18.11.2020 - sak 22/2020.

Rapporten som foreligger bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05. - 31.12.20.

Neste ordinære rapportering til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørsrevisjon.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Revisor er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført i forhold til kommunens regnskap for 2020.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Statusbrev 1 fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 06/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
------------------	--

Dokumenter:

- Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Revisor skal i denne forbindelse først foreta 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 kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Dette er en ny oppgave som kommer i tillegg til ordinære rapporteringer på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Lovforarbeidene var tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll.

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 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.

Basert på kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor revisor allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, velger revisor i år ut **selvkostområdene** som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer.

Det vil bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, innen 30. juni 2021.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2021.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 07/21	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020
------------------	---

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt

Saksopplysninger:

I henhold til 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 kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

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

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2019 og 2020, budsjett 2020 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2020. Samt vedtatt budsjett for 2021.

Tabell 2: Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2019 og 2020.

Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2020:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2020 i kontrollutvalgsmøtet 05.09.2019 – sak 15/2019, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2020 på kr. 730 000,-.

- 1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. -58 606,-**
 - K-utvalget har redusert sitt budsjettet fra kr. 120 000,- i 2020 til kr. 80 000,- i 2021.
- 2. Mindreforbruk Opplæring k-utvalget kr -40.000,-**
 - Kontrollutvalget valgte å ikke gjennomføre kurs for medlemmene i 2020.
- 3. Merforbruk Sekretariat kr. 50 718,-**
 - Ekstra arbeidsoppgaver og møtevirksomhet ifm. med at Kommunerevisjon IKS ble vedtatt avvirket, herunder bl.a. saksutredning for valg av ny revisjonsordning og valg av ny revisor.
- 4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 53 880,-**
 - I årsoppgjøret for 2020 hadde ikke Kommunerevisjon IKS personalressurser til å gjennomføre årsoppgjøret selv, og selskapet måtte leie inne eksternt bistand. I Hemsedal kommune gjennomførte Norges kommunerevisorforbund (NKRF) årsoppgjøret, og dette medførte økte kostnader.
- 5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. -200 000,-**
 - Det ble ikke gjennomført forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll i 2020.
- 6. Mindreforbruk Andre særskilte oppgaver kr. -21 000,-**
- 8. Merforbruk Eierinnbetaling og avsetning ifm. avvikling av Kommunerevisjon IKS kr. 700 000,-**
 - Kr. 200 000,- ble innbetalt til Kommunerevisjon IKS som eierinnbetaling i 2020, samt at det er avsatt kr. 500 000,- til sluttoppgjør og pensjonsforpliktelser.

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)

Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2020 på kr. 485 001,-

Kontrollutvalgets merforbruk i 2020 kan tilskrives:

- Revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS som gjorde det nødvendig med innleie av andre revisorer eksternt. Dette krevde omstilling, merarbeid og høyere timepris enn budsjettet. I Hemsedal kommune gjennomførte Norges kommunerevisorforbund (NKRF) årsoppgjøret.
- Kostnader ifm. avvikling og sluttoppgjør for selskapet Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Kontrollutvalgets virksomhet i 2020 kan framstilles slik:

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 47 888,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 200 000,00
Totalt mindreforbruk k-utvalgfunksjonen	kr.	- 247 888,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	53 889,00
Mindreforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	- 21 000,00
Eierinnbetaling og avsetning ifm. avvikling av Kommunerevisjon IKS	kr.	700 000,00
Totalt merforbruk pga. revisjon	kr	732 889,00
Totalt merforbruk i 2020	kr.	485 001,00

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2020 sett opp mot budsjettet for 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 08/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
------------------	--

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2020*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

K-utvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

I møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte årsmelding 2020.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2020 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.