

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Torsdag 08. september 2022, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Gry Herland Medlem: Hege Falck-Andersen Medlem: Karin Follesø Medlem: Jan PB. Rutgeron
Forfall	Nestleder: Anders Løkken
Andre til stede i møtet	Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 24/22 via Teams Ordfører Pål Terje Rørby Kommunedirektør Stephan Gundersen, under orienteringer og sak 29-32/22
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	25-32/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 25/22	Revisor informerer	3
Sak 26/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - rapportering	3
Sak 27/22	Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørsrevisjon 2021	5
Sak 28/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2022	6
Sak 29/22	Status og tiltak vedrørende sykefravær	7
Sak 30/22	Rutiner og systemer for avvikshåndtering	8
Sak 31/22	Drøfting av mulig eierskapskontroll	9
Sak 32/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023	10

Orienteringssaker:

1.	Veileder for henvendelser til k-utvalget	13
2.	Nøkkeltallsheftet 2021	13

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 18.05.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
24.10.2022

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Smart Fjellbygd
Hvordan utvikle Hemsedal og sentrum på en fremtidsrettet god måte.
- Campus Hallingdal
Intensjonsavtale med universitetet i Sørøst-Norge er signert. Det arbeides videre med finansiering, innhold og form.
- Fylke
Tilbakeføringen til det gamle fylket Buskerud, og hvordan dette skal organiseres. Arbeides bl.a. med hvilke av fylkets arbeidsområder som kan plasseres andre steder enn på fylkeshuset i Drammen.
- Arbeidsledighet
Arbeidsledighet i Hallingdal er 0,7 % og i Hemsedal 0,4 % - 6 personer.
Vanskeligere å skaffe utenlandsk arbeidskraft enn tidligere.
- Strøm
Mange henvendelser fra næringslivet, og for enkelte har strømrregningene blitt mangedoblet.
Inntektssystemutvalget har levert sin rapport – som bl.a. foreslår at kraftkommuner og kraftverk skal fordele deler av sine inntekter til andre kommuner.

Fra kommunedirektør:

- Flykninger
Det er nå bosatt 19 ukrainske flykninger i kommunen.
- Rekruttering
Mangel på arbeidskraft i Hallingdal, spesielt innen helse og oppvekst.
Hemsedal sliter også med rekrutteringen innen flere fagfelt.
I barnehagen er det behov for flere pedagoger og øvrige ansatte.
Innen helsesektoren har kommunen nå nok helsefagarbeidere og sykepleiere, men slet i sommer med å få turnusen til å gå opp.
- Økonomi og budsjett
Kommunen har høyere inntekter enn budsjettet hittil i år på skatt og kraft.
Budsjettarbeidet for 2023-budsjettet er i gang og økte inntekter på kraftsalg kommer godt med til fremtidige prosjekter som kommer innen oppvekst, helse og infrastruktur.
Det jobbes i tillegg med langtidsbudsjett frem til 2030. Investeringene er av slik art at det blir vanskelig med de måltallene man har ift. gjeldsgrad.
- Strøm
Flere som henvender seg til kommunen ift. å endre hytte til bolig.
Kommunen gjentar fjorårets strømstøtteordning med støtte til de med lav inntekt.
- Strukturutvalget
I gang med arbeidet og de vil gi sin innstilling til kommunestyrets møte 14. desember.
Utvalgets mandat er å se på hele den politiske organiseringen, som antall representanter i kommunestyret og formannskap, antall utvalg og antall medlemmer i disse.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

SAKSLISTE:

Sak 25/22 Revisor informerer

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan informerte om bl.a.:

- Revisjonen er nå i planleggingsfasen for revisjon av regnskapsåret 2022 og har utarbeidet en revisjonsstrategi som skal opp til behandling i neste k-utvalgsmøte.
- Revisjonen skal om kort gjennomføre oppstartsmøte med administrasjonen vedrørende planlegging av revisjonen for 2022.
- Hemsedal vil ha samme regnskapsteam i 2022 som tidligere.

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen informerte om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kommunal beredskapsplikt», hvor det skal gjennomføres oppstartsmøte med kommunen førstkommende tirsdag.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 26/22 Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - rapportering

Dokumenter:

- *Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Revisors foreløpige attestasjonsuttalelse, datert 30.06.2022*
- *Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – Revisors endelig attestasjonsuttalelse, 06.09.2022*
- *Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020, datert 02.11.2021*
- *Nummerert brev nr. 3 – forenklet etterlevelseskontroll, datert 06.09.2022*

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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. 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og for 2021 ble følgende området valgt:

➤ **Offentlige anskaffelser**

Problemstillinger etterlevelseskontrollen omhandler bl.a. om kommunen har tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for kontraktoppfølging, kontrakts-innhold, dokumentasjon osv.

Revisors har gitt en foreløpig uttalelse til etterlevelseskontrollen. Grunnet at kommunedirektøren ikke har levert fullstendig dokumentasjon til kontrollen av området offentlige anskaffelser har revisor ikke vært i stand til å utføre kontroll i samsvar med lov.

Revisors foreløpige uttalelse blir trukket tilbake når revisor har fått nødvendig dokumentasjon og tid til å gjennomføre kontrollen.

Økonomisjef i Hemsedal kommune Mari Espelin har i epost, datert 01.07.22 forklart årsakene til at etterspurt dokumentasjon ikke er overlevert revisor, og at det arbeidets med saken og manglende dokumentasjon foreligger etter sommeren.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for kontrollen og manglende dokumentasjon.

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for årsakene til at ikke fullstendig dokumentasjon er oversendt revisor

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan redegjorde for bl.a. følgende:

- Med ny kommunelov fikk revisjonen nye oppgaver, herunder forenklet etterlevelseskontroll. Etterlevelseskontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Offentlige anskaffelser i størrelsesorden kr. 100 000,- til 1.300 000,- ble valgt som område som skulle kontrolleres i 2021.
- I 2021 ble det gjort endringer i kommuneledelsen i Hemsedal som medførte at området offentlige innkjøp hadde blitt forsømt mot slutten av året.
- Konklusjon med forbehold:
 - Kontrollen tok utgangspunkt i leverandørreskontrollen og et utvalg fakturaer i drifts- og investeringsregnskapet.
 - Revisjonen mottok ikke tilbakemelding på fem utvalgte investeringsprosjekter, men valgte likevel å rapportere på sin kontroll av anskaffelser i driftsregnskapet.
 - Kontrollen avdekket at to av ti kontrollerte anskaffelser i driftsregnskapet manglet protokoll fra anskaffelsen.
Tre av ti kontrollerte anskaffelser i driftsregnskapet er gjort som direkte anskaffelser uten innhenting av tilbud fra flere leverandører.
Dette er ikke i tråd med gjeldende regelverk for offentlige anskaffelser.
- Kontrollen har medført at revisjonen har sendt et nummerert brev til kontrollutvalget om funnene.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 27/22 Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørrevisjon 2021
--

Dokumenter:

– Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon, 09.08.2022

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 26.10.2020 – Sak 22/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet Revisjonsstrategi, som revisjonen rapporterer til k-utvalget årlig.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2021 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.21.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet.

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 statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan redegjorde for bl.a. følgende:

- Revisjonen rapporterer om status to ganger pr. år – interimrevisjon og årsoppgjørrevisjon.
- Statusbrev etter årsoppgjørrevisjon for perioden 01.01.-30.04. omhandler i hovedsak årsregnskapet.
- Årsregnskap og årsberetning ble avlagt til sine gjeldende frister.
- Revisjonsberetningen ble avlagt til frist, og inneholdt et forbehold da det forelå et usikkert krav på ca. kr. 6,6 mill. mot Stavanger kommune. Tvisten er foreløpig ikke avklart.
- Noen mindre forhold er kommunisert med administrasjonen underveis.
- Revisjonen avdekket enkelte andre forhold som ikke er av en slik karakter at de er omtalt i revisjonsberetningen, men som må følges opp i 2022, herunder bl.a.:
 - Oppdatering av kommunens finansreglement
 - Budsjettpremisser.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 28/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2022

Dokumenter:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022

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.»

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 kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Dette er en 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.

Viken kommunerevisjon IKS har i år valgt

➤ **kontraktsoppfølging**

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket/retningslinjer for kontraktsoppfølging. Det har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

- Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer/rutiner for oppfølging av kontrakter?
- Er det inngått skriftlige kontrakter?
- Har kontraktene et innhold som gjør det mulig å følge opp anskaffelsen?
- Er kontrakts-bestemmelsene fulgt opp på en tilfredsstillende måte?

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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 2023.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan redegjorde for bl.a. følgende:

- Basert på kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll og tidligere etterlevelseskontroller, som har omhandlet selvkost og offentlige anskaffelser, velges **kontraktsoppfølging** som kontrollområde i 2022.
- Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket/retningslinjer for kontraktsoppfølging.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2023.

Sak 29/22 Status og tiltak vedrørende sykefravær
--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Det er viktig at kommunen har rutiner som sikrer at man følger utviklingen i sykefravær innenfor ulike sektorer, og at det iverksettes tiltak både for å forebygge fravær og for å sikre at sykemeldte kommer raskt tilbake i jobb. Dette er viktig for den enkelte arbeidstaker, for tjenestemottakere og for kostnadsnivået til kommunen. Videre er forebyggende helsearbeid et sentralt element i samhandlingsreformen, og kommunene bør være et foregangseksempel i så måte.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget ønsker å drøfte temaet og kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om å redegjøre for følgende:

1. Utvikling i sykefravær de siste tre årene fordelt på sektor (eller den inndeling kommunen bruker i sin rapportering).
2. Vurdering av hva som er et akseptabelt/ønsket nivå i de ulike sektorer. Hvis sykefraværet er høyt innen f.eks. pleie- og omsorg eller barnehager over disse årene, ønskes det en vurdering av årsaken til dette og hvordan det kan forebygges.
3. Tiltak som typisk iverksettes overfor:
 - a. Langtidssykemeldte.
 - b. Ansatte som er ofte syke/sykemeldte for å sikre at de raskere kommer tilbake i jobb/sjeldnere blir syke.
4. Kan et tettere samarbeid med fastlege, med fokus på redusert bruk av sykemelding, kunne redusere kort- og langtidssykefravær i kommunen?
5. Redegjøre for mulige tiltak som kommunedirektøren mener kan bidra til ytterligere reduksjon i sykefravær ift. egenmeldinger og legemeldt sykefravær.

Kommunedirektøren må påregne at k-utvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling i møtet:

Bl.a. følgende ble drøftet:

- Kommunen sliter fortsatt med etterdønninger etter pandemien og har nå en ny bølge med sykefravær grunnet korona.
- Må for fremtiden ha en tiltaksplan – spesielt innenfor oppvekst og helse.
Det er til tider behov for ekstra tilkallingspersoner ved sykdom ut over egen stab.
Mulig å vurdere å lage en database med aktuelle personer med nødvendig kompetanse som ønsker å bidra ved behov.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte 24.10.2022.

Sak 30/22 Rutiner og systemer for avvikhåndtering

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kravet til håndtering av avvik i virksomheter er gitt i interkontrollforskriften, som også gjelder for offentlig virksomhet.

Meldinger om avvik og tiltak for å korrigere avvikene er i økende grad en del av kommunal styring.

Et levende og godt avvikssystem betyr færre uønskede og farlige hendelser, bedre kvalitet og ikke minst god læring for organisasjonen.

Avvik kan beskrives som skader på personer, bygninger, inventar eller utstyr, og skal registreres som avvik og dokumenteres systematisk, med det formål å unngå skader.

Foruten å forebygge at uønskede og alvorlige hendelser oppstår, så kan avvik være en viktig kilde til læring og forbedring.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre overordnet for kommunens systemer og rutiner for avvikhåndtering, herunder:

1. Hvordan kommunen sikrer at viktige avvik blir rapportert, håndtert og brukt som læring i organisasjonen.
2. Blir ansatte gitt opplæring i og informasjon om melding og oppfølging av avvik?
3. Bruker kommunen avvikssystemet til læring og forbedring?
4. Hvordan kommunedirektøren selv følger opp avviksrapporteringen.
5. Hvordan avviksrapporteringen inngår i kommunedirektørens internkontroll.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen har et velfungerende system for avvikshåndtering.
- Hadde en større gjennomgang av avvik før sommeren og alle avvik som kunne ble lukket. Har nå 4 avvik hvor det jobbes med tiltak før de kan lukkes.
- Kommunen opplever ikke mange avvik av alvorlig karakter.
- Alvorlige avvik slik som vold og trusler går direkte til kommunedirektøren, øvrige avvik går til nærmeste leder.
- Avvik kan meldes inn i systemet både på pc og mobil.
- Noe utfordring med å få ansatte til å bruke systemet. Noen opplever melding av avvik som kritikk/varsel.
- Det må fremover jobbes med holdninger, slik at medarbeidere i alle ledd forstår at avviksrapportering ikke er negativt, men er et verktøy som bidrar til utvikling og forbedring.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en statusoppdatering i saken i møtet 24.10.2022.

Sak 31/22 Drøfting av mulig eierskapskontroll

Dokumenter:

- *Oversikt eierskap Hemsedal kommune*

Saksopplysninger:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kommune har eierinteresser i bl.a.:

- IKT Hallingdal
- Regionrådet
- Vinn AS Hallingdal
- Hallingdal brann- og redningsteneste IKS
- Hallingdal Renovasjon IKS

Kommunen er 100 % eier av Hemsedal Energi Holding AS.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for hva som undersøkes i en eierskapskontroll.

Kontrollutvalget drøfter hvilket område som bør undersøkes.

Ordfører og kommunedirektør anmodes om å delta i drøftingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor om en prosjektplan til møtet 28. november 2022 innen eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen redegjorde for bl.a.:

- I kommuneloven § 23-2 bokstav d) fremkommer det at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. – eierskapskontroll.
- Eierskapskontrollen er regulert i kommuneloven § 23-4 og innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.
- Revisor skal i henhold til kommuneloven § 24-2 utføre eierskapskontrollen.
- Tema som kan belyses i en kontroll kan være:
 - Har kommunen utarbeidet eierskapsmelding, og blir denne revidert?
 - Har kommunen tydelige føringer for eierskapene sine?
 - Utøves eierskapet av selskapet opp mot etablerte normer for god eierstyring, kommunens vedtatte eierstyring generelt og spesifikke krav til styring i selskapet?
 - Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert selskapets styringsdokumenter som eierskapsmelding o.l.
 - Har kommunen etablert god kommunikasjon mellom kommunestyret og selskapet.
 - Har kommunen gode rutiner som sikrer god sammensetning, nødvendig kompetanse og erfaring ved valg av representanter til styrene, og er det utarbeidet instruksjer for representantene?
- Det brukes en egen standard for eierskapskontroll, som sier hva revisor skal forholde seg til i en slik kontroll.

Revisjonen kan utarbeide en prosjektplan basert på dagens drøftinger og fremlegge denne i møtet i 24.oktober. Eventuell nærmere spissing av prosjektplanen kan gjøres i det møtet.

Ordfører orienterte om bl.a.:

- Ordfører kjenner ikke til at kommunen har utarbeidet instruksjer for representanter til styrene, eller om de har tilgang på administrative ressurser.
- Det blir ofte lagt politisk tilhørighet som kriterium, fremfor kompetanse, når representanter skal velges til de ulike styrene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget anmoder Viken kommunerevisjon om å utarbeide en prosjektplan innen området eierskapskontroll, til møtet 24.10.2022

Sak 32/22 Kontrollutvalgets budsjett 2023

– *Anslag på revisjonshonorar 2023, datert 18.08.2022*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
 - *Denne posten består av k-utvalgets godtgjørelser*
Kostnaden for utvalgets egen virksomhet avhenger av antall møter årlig

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Kurs, konferanse, opplæring
 - Denne posten består av kostnader for deltakelse på kurs/opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Øvrige særoppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

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.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere, herunder alt ettersom hvor mange prosjekter som gjennomføres fra år til år.

Budsjett 2021:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2021 var på kr. 890 000,- og hadde et merforbruk på kr. 189 002,-. Merforbruket kan tilskrives merarbeidet for k-utvalget etter mottatt henvendelse om arbeidsmiljøforhold i helse- og omsorgssektoren og vedtak om bestilling av en undersøkelse på området *psykososialt arbeidsmiljø i helse- og omsorgssektoren*.

Budsjett 2022:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2022 er på kr. 966 500,-.

Anslag kontrollutvalgets budsjett 2023:

	Budsjett 2022	Budsjett-forslag 2023
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 75 000,-	Kr. 80 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 95 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 200 000,-	Kr. 210 000,-
Revisjon:		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 224 000,-	Kr. 235 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 284 500,-	Kr. 299 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 158 000,-	Kr. 166 000,-
7. Eierskapskontroll *2		Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 666 500,-	Kr. 899 000,-
Totalt A + B	Kr. 866 500,-	Kr. 1 109 000,-
Tilleggs-bevilget av kommunestyret *3	Kr. 100 000,-	
Totalt budsjett 2022	Kr. 966 500,-	

*1 Punkt 6. – «Andre særskilte oppgaver» – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget. Samt mindre kostnader ifm. eierskapskontroll frem t.o.m. 2022.

*2 Punkt 7. - "Eierskapskontroll". Det må iht. kom.loven gjennomføres en eierskapskontroll i valgperioden. Kontrollen må gjennomføres i 2023 og anslag for ressursbruk er lagt inn som eget punkt i budsjettet.

*3 K-utvalget søkte om en budsjetttramme på kr. 866 500,- for 2022. Kom.styret vedtok å øke rammen med kr. 100 00,- til kr. 966 500,- for 2022.

Tallene er eks. mva.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2023, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet.

Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene;
regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver).
Tallene er lagt inn i tabell over under «Forslag til budsjett 2023».

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettrammen for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 109 000,- for 2023. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøftet sitt budsjett for 2023 og de ulike postene.

Iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) og § 23-4 skal kontrollutvalget gjennomføre en eierskapskontroll minst én gang i valgperioden, og en slik kontroll er foreløpig ikke gjennomført i innværende periode.

Eierskapskontroll må av denne årsak utføres innen utgangen av valgperioden 2023.

Anslått ressursbruk for eierskapskontroll i 2023 kr. 199 000,- er lagt inn i budsjettet som eget punkt – pkt. 7. Dette er en kostnad som normalt sett kun tilkommer en gang hvert fjerde år.

K-utvalgets budsjett for 2022 er på kr. 966 500,-, dette er inkludert tilleggsbevilgningen fra kommunestyret på kr. 100 000,-,

Økningen fra 2022 til 2023 utgjør ca. 14,75 % - kr. 142 500,-.

	Budsjett 2023
K-utvalget:	
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 80 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-
Revisjon:	
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 235 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 299 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 166 000,-
7. Eierskapskontroll *2	Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 899 000,-
Totalt A + B	Kr. 1 109 000,-

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 109 000,- for 2023. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Veileder for henvendelser til k-utvalget

Dokumenter:

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn

Fremlagt k-utvalget til informasjon.

2. Nøkkeltallsheftet 2021

Dokumenter:

Utvalgte økonomiske nøkkeltall basert på foreløpige KOSTRA-data for 2021

Fremlagt k-utvalget til informasjon.

Hemsedal, 08.09.2022

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, ___ / ___ - _____

Gry Herland
leder

Hege Falck-Andersen
medlem

Karin Follesø
medlem

Jan PB. Rutgerson
medlem