

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

Gry Herland, Anders Løkken, Hege Falck-Andersen, Karin Follesø, Jan PB. Rutgeron

<b>Møtetid:</b>	<b>Torsdag 08. september 2022, kl. 09.00-12.30</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal</b>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 25-32/22</b>

### DAGSORDEN:

#### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

##### Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

*Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.*

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

*Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.*

##### Saksliste:

Sak 25/22	Revisor informerer	2
Sak 26/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - rapportering	2
Sak 27/22	Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørrevisjon 2021	3
Sak 28/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2022	4
Sak 29/22	Status og tiltak vedrørende sykefravær	5
Sak 30/22	Rutiner og systemer for avvikshåndtering	5
Sak 31/22	Drøfting av mulig eierskapskontroll	6
Sak 32/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023	6

##### Orienteringssaker:

1.	Veileder for henvendelser til k-utvalget	8
2.	Nøkkeltallsheftet 2021	8

##### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 18.05.2022
- Neste møte: 24.10.2022

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 24.08.2022

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:**

<b>Sak 25/22</b>	<b>Revisor informerer</b>
------------------	---------------------------

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

**Plan for møtet:**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

<b>Sak 26/22</b>	<b>Forenklet etterlevelsesk kontroll 2021 - rapportering</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

- *Forenklet etterlevelsesk kontroll 2021 - Revisors foreløpige attestasjonsuttalelse, datert 30.06.2022*
- *Forenklet etterlevelsesk kontroll 2021 – Revisors endelig attestasjonsuttalelse. Ettersendes*
- *Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll 2020, datert 02.11.2021*

**Saksopplysninger:**

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelsesk kontroll 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.

Forenklet etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontrollen omhandler bl.a. om kommunen har tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for kontraktoppfølging, kontrakts-innhold, dokumentasjon osv.

Revisors har gitt en foreløpig uttalelse til etterlevelsesk kontrollen. 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.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

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 arbeides 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

## **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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**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?

**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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**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 oppfølgings spørsmål i møtet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 30/22    Rutiner og systemer for avvikshåndtering**

**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 avvikshåndtering, 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

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.

**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 21. november 2022 innen eierskapskontroll av .. [sett inn selskap/tema]

**Sak 32/22 Kontrollutvalgets budsjett 2023**

- *Anslag på revisjonshonorar 2023, datert 18.08.2022*
- *Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget. Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lova § 14*

**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 i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

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*
- 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
<b>K-utvalget:</b>		
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,-
<b>A. Totalt k-utvalg/sekretariat</b>	<b>Kr. 200 000,-</b>	<b>Kr. 210 000,-</b>
<b>Revisjon:</b>		
5. Regnskapsrevisjon	Kr. 224 000,-	Kr. 235 000,-
6. Forvaltningsrevisjon	Kr. 284 500,-	Kr. 299 000,-
7. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 158 000,-	Kr. 166 000,-
8. Eierskapskontroll *2		Kr. 199 000,-
<b>B. Totalt revisjon</b>	<b>Kr. 666 500,-</b>	<b>Kr. 899 000,-</b>
<b>Totalt A + B</b>	<b>Kr. 866 500,-</b>	<b>Kr. 1 109 000,-</b>
Tilleggsbevilget av kommunestyret *3	Kr. 100 000,-	
<b>Totalt budsjett 2022</b>	<b>Kr. 966 500,-</b>	

\*1 Punkt 7. - Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget. Samt eierskapskontroll frem t.om. 2022.

\*2 Punkt 8. - "Eierskapskontroll" lå i posten "Andre særskilte oppgaver" i budsjettet for 2022.

\*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

## MØTEINNKALLING

---

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 budsjettammen for 2023.

### **Forslag til vedtak:**

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

### **Orienteringssaker:**

#### **1. Veileder for henvendelser til k-utvalget**

*Dokumenter:*

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

Fremlegges k-utvalget som informasjon.

#### **2. Nøkkeltallsheftet 2021**

*Dokumenter:*

Utvalgte økonomiske nøkkeltall basert på foreløpige KOSTRA-data for 2021

Fremlegges k-utvalget til informasjon.