

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

Gry Herland, Jan PB. Rutgerson, Nils Erik Finset, Kristin Klemetsen-Morais, Gjermund Svendsen-Rosendal

Møtetid:	Torsdag 30. november 2023, kl. 09.00 – 13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams <ul style="list-style-type: none">• K-utvalgsmedlemmer må delta fysisk• Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 24-32/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Presentasjoner og orienteringer:

- Kl. 09.00 – 09.15 Kort presentasjon av kontrollutvalgsmedlemmene og sekretær.
Kl. 09.15 – 09.45 Sekretæren gi en kort innføring i kontrollutvalgets arbeid
Kl. 09.45 – 10.00 Ordfører hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.
Kl. 10.00 – 10.15 Konst. kommunedirektør hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.

Saksliste:

Sak 24/23	Signering av taushetserklæringer	2
Sak 25/23	Oppvekstsektoren - status	2
Sak 26/23	Tertialrapport 2. tertial 2023	3
Sak 27/23	Revisor informerer	4
Sak 28/23	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	4
Sak 29/23	Overordnet revisjonsstrategi 2023	5
Sak 30/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023	6
Sak 31/23	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024	7
Sak 32/23	Eventuelt	8

Til orientering:

1. Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024 8
2. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgets sak 15/23 rapporten «Eierskapskontroll Hemsedal kommune» 8
3. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 18/23 «FR-rapport Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» 9

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 29.08.2023
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 14.11.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 24/23 Signering av taushetserklæringer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.23	24/23

Vedlegg:

– Taushetserklæring

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har taushetsplikt etter forvaltningslovens § 13, jf. kommunelovens §§ 23-2 og 23-6 om kontrollutvalgets rett til å kreve opplysninger. Ved å signere taushetserklæringen bekrefter medlemmene at de kjenner bestemmelsene om taushetsplikt og at de har til hensikt å overholde taushetsplikten både mens de er medlemmer og i ettertid.

Plan for møtet:

Taushetserklæringsskjemaet gjennomgås.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget signerer taushetserklæringene.

Sak 25/23 Oppvekstsektoren - status

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.23	25/23

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven 11-5, 3. ledd bokstav a)

Plan for møtet:

Kontrollutvalget har via mediene fått kjennskap til kommunens politianmeldelse av en innbygger.

Kontrollutvalget anmoder konst. kommunedirektør om å oversende utvalget en skriftlig redegjørelse for prosessen etter politianmeldelsen, for hvilke tiltak som vil innføres for å unngå slike hendelser i fremtiden, herunder også nedenstående:

1. I hvilken grad har administrasjonen forståelse for sitt mandat og god forvaltningsskikk, og hvilken opplæring blir gitt?
2. Hvilke rutiner og praksis har kommunen for å sikre gode saksbehandlingsprosesser, herunder å gi og følge opp informasjon og rettleiding, innsyn og mulighet for kontradiksjon?
3. Hvilke endringer blir gjennomført i forhold til eksisterende rutiner og praksis?
4. Hvilke tiltak igangsettes, herunder ekstern granskning?
5. Kan kommunens nye internkontrollsystem forhindre lignende hendelser, og evt. hvordan?

Kontrollutvalget anmoder konst. kommunedirektør om en muntlig gjennomgang av sin redegjørelse i møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 26/23 Terialrapport 2. tertial 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.23	26/23

Vedlegg:

– Terialrapport 2. tertial 2023

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Terialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Terialrapporten ble behandlet i kommunestyret 10.10.2023 – sak 49/2023 hvor kommunestyret tok rapporten til orientering, og bruk av disposisjonsfond ble økt med kr. 14 981 000,-

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.
 - b) Prognose for årsresultatet.
2. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til kommunedirektøren i forhold til innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 27/23 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.23	27/23

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer, herunder;

- status og foreløpige resultater for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune.
- status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ernæring og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste».

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 28/23 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.23	28/23

Vedlegg:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 25.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 23.08.2023*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 23.08.2023*

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillende kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet ogandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-opdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Det fremlegges følgende uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Hemsedal kommune – Vidar Fekjan, datert 23.08.2023

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne I. Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 29/23 Overordnet revisjonsstrategi 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.11.23	29/23

Vedlegg:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2023 Hemsedal kommune, datert 24.08.2023*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at *«Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk»*.

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 30/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	30.11.23	30/23

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering, datert 01.11.2023

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."*

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.

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.

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.

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.

For 2023 valgte Viken kommunerevisjon IKS følgende området for kontroll;

- **oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet**

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

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket/retningslinjer og rutiner for området.

Det har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

- Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet?
- Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
- Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?
- Er bestemmelsene for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet fulgt opp på en tilfredsstillende måte?

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2024.

Sak 31/23 Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	30.11.23	31/23

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste årlige saker, slik som:

- Behandling av kommunens årsregnskap,
- Faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker kan k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf.

Temalisten i *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* har som hensikt å gi oversikt over aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i i perioden, og når de ulike temaene er gjennomgått i perioden.

Tema hvor k-utvalget kan få redegjørelse fra kommunedirektøren kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Etisk reglement og varslingsrutiner
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med møte- og årsplanen er at k-utvalget skal fastsette datoer for sine møter i kommende år og kunne planlegge hva de eventuelt skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. Temalisten.

(Mrk! Temalisten er under utarbeidelse og blir først fremlagt sammen med behandling av *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* i starten av 2024)

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2024, herunder avklare antall møter og møtedatoer for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2024. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 32/23 **Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	30.11.23	32/23

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles. Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen forslag

Til orientering:

1. Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024

Påmeldingsfrist 27.12.2023.

2. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgets sak 15/23 rapporten «Eierskapskontroll Hemsedal kommune»

Kontrollutvalget sendte særutskrift av saken til kommunestyret den 13.06.2023.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 06.09.23 – sak 60/2023 hvor k-utvalgets innstilling ble vedtatt.

Kommunestyrets vedtak:

«Kommunestyret tar Kontrollutvalgets tilråding og vedtak i kontrollutvalgssak 15/2023 til etterretning, og ber kommunedirektøren følge opp deres anbefalinger i samband med Økonomi og Handlingsplan for 2024-2027.

Punkter å følge opp er som følger;

- 1. Kommunen bør sørge for at eierskapsmeldingen oppdateres annethvert år, og at selskapsopplysningene oppdateres årlig i tråd med forventinger i eierskapsmeldingen.*
- 2. Kommunen bør sørge for at det rapporteres tilstrekkelig skriftlig informasjon om status og måloppnåelse i selskapene til kommunestyret.*
- 3. Kommunen bør sette av tid til kompetanseutvikling for folkevalgte tidlig i perioden både når det gjelder eierstyring og konsernet Hemsedal Energi Holding AS.*
- 4. Kommunen bør vurdere å utarbeide en egen eierskapsstrategi for konsernet Hemsedal Energi Holding AS.*
- 5. Kommunen bør ta i bruk valgkomite ved styreutnevnelser.*
- 6. Styret bør jevnlig evaluere seg selv (egenevaluering).*
- 7. Styret bør vedta egne etiske retningslinjer for selskapsdriften.»*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

3. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 18/23 «FR-rapport Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»

Kontrollutvalget sendte særutskrift av saken til kommunestyret den 29.08.2023 med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
 - a) Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering.
 - b) Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort.
 - c) Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 06.09.23 – sak 61/2023 og gjorde noen endringer i k-utvalgets innstilling; i pkt. 2 b) og c), samt et tillegg av pkt. d).

Kommunestyrets vedtak:

1. *«Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» til orientering.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektør starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:*
 - a) Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering*
 - b) Revidere beredskapsplanens tiltakskort*
 - c) Revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk*
 - d) Klargjøre grenseoppgangen og ansvarsfordelingen mellom kriseledelsen og kommunestyret.»*