

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

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

<b>Møtetid:</b>	<b>Mandag 31. mai 2021, kl. 09.00-13.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal</b>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 15-20/21</b>

### DAGSORDEN:

#### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### Opplæring i kommunalt regnskap

Kl. 09.00 - 09.30 Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap.

#### Orienteringer:

Kl. 09.30 – 09.45 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.45 – 10.00 Orientering fra kommunedirektøren om aktuelle saker/temaer.

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

#### Saksliste:

Sak 15/21 Tema for forvaltningsrevisjon 2021-22

Sak 16/21 Revisor informerer

Sak 17/21 Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS

Sak 18/21 Årsregnskap 2020 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse

Sak 19/21 Saksbehandling og vedtak – FSK-sak 34/21 og KSt-sak 33/21

Sak 20/21 Arbeidsmiljøsak helse og omsorg – kommunedirektørens krav om utlevering av dokumenter

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 26.04.2021
- Neste møte: 07.09.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 20.05.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal

E-post: [hanne.wengen@gol.kommune.no](mailto:hanne.wengen@gol.kommune.no)

Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: [hanne@hwengen.no](mailto:hanne@hwengen.no)

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 15/21</b>	<b>Tema for forvaltningsrevisjon 2021-22</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

- *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-23*

**Saksopplysninger:**

K-utvalget 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.

K-utvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 24.02.2020 – sak 03/2020, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for k-utvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon av. Tema/område er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, vedtatt av k-utvalget 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

I kontrollutvalgets møte 22.02.2021 – sak 03/21 var saken opp til behandling og bl.a. følgende fremkom:

- Pleie og omsorg  
Er ny teknologi tilgjengelig, blir ny teknologi tatt i bruk.
- Økonomistyring av drift og investeringer  
Blir personal- og økonomiressursene forvaltet på best mulig måte.
- Oppvekst  
Tidligere store utfordringer på området. Jobbes mye med tiltak ift. læringsmiljøet.  
Kjørt mye kursing, læringsprosjekter o.l.  
Veilederkorpset har jobbet tidligere med Tuv og Ulsåk skole, og har nå vært på HBU siden starten av 2020.  
Har tiltak i oppvekstsektoren blitt evaluert, hva har tiltakene gjort ift. endring av rutiner og praksis
- Viktigheten av at planenes mål, rutiner, retningslinjer og endringer videreføres nedover i den enkelte sektor.

Kontrollutvalget entes om å vurdere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon frem til neste møte, samt å anmode ordfører og kommunedirektør om deres innspill til aktuelle områder for revisjon.

Vedtatt i møtet:

*Kontrollutvalget tar opp saken, i forhold til å velge et konkret tema/område for gjennomføring av et forvaltningsprosjekt, til ny vurdering i sitt møte 31.05.2021.*

*Kontrollutvalget anmoder ordfører og rådmann til å komme med innspill til aktuelle områder for forvaltningsrevisjon.*

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget har anmodet ordfører og kommunedirektøren om innspill til aktuelle temaer/områder, fremlagt til dagens møte, det bes om en orientering ift. innspill.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

Kontrollutvalget drøfter og vurderer aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon i 2021-22 og prioriteringslisten i sin Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

**Forslag til vedtak:**

<b>Sak 16/21</b>	<b>Revisor informerer</b>
------------------	---------------------------

**Dokumenter:**

- *Negativ revisjonsberetning, datert 15.04.2021*

**Saksopplysninger:**

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

<b>Sak 17/21</b>	<b>Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

**Saksopplysninger:**

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet vedlagte åpenhetsrapport for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

**Plan for møtet:**

Revisor orienterer for rapporten.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

<b>Sak 18/21</b>	<b>Årsregnskap 2020 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse</b>
------------------	---

**Dokumenter:**

- Årsregnskap 2020 for Hemsedal kommune. Ettersendes
- Årsmelding 2020 for Hemsedal kommune. Ettersendes
- Revisjonsberetning 2020. Ettersendes

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 08.06.2021. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 16.06.2021.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2020.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- a) Forhold som er viktigere for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- b) Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- c) Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- d) Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- e) Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- f) Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Hemsedal kommune for 2020 ferdig revidert iht. fristen 15. april 2021, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake i det regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Hemsedal kommune for 2020, samt revisjonsberetning for 2020.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 05.11.2020, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

**Plan for møtet:**

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2020. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2020.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes så snart som mulig til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi, til formannskapet.

<b>Sak 19/21</b>	<b>Saksbehandling og vedtak – FSK-sak 34/21 og KSt-sak 33/21</b>
------------------	--

### **Dokumenter:**

- Saksfremlegg formannskaps-sak 34/21. Søknad tilleggsbevilgning
- Saksprotokoll formannskaps-sak 34/21
- Saksfremlegg kommunestyre-sak 33/21. Søknad om tilleggsbevilgning
- Saksprotokoll kommunestyre-sak 33/21
- Til formannskapet til vurdering, datert 26.04.2021. Off. versjon

### **Saksopplysninger:**

Formannskapet vedtok i sitt møte 20.04.2021 – sak 34/21 et vedtak kontrollutvalget har stilt ordfører spørsmål om var lovlig.

Formannskapet behandlet, med bakgrunn i oversendt dokument unntatt offentlighet fra kommunedirektøren, en sak som ikke stod på sakslisten og som formannskapet ikke har myndighet til å behandle; k-utvalgets planlagte undersøkelse av helse- og omsorgssektoren.

Formannskapet har gått ut over sin myndighet og i tillegg ikke gitt k-utvalget mulighet til å besvare kommunedirektørens fremstilling av saken.

I k-utvalgets møte 26.04.2021 – sak 14/21 ble formannskaps-saken drøftet, og ordfører beklaget at det ble gjort et vedtak i formannskapet og ikke som en innstilling til kommunestyret, som i tillegg kunne være ulovlig.

K-utvalget vedtok i møtet flg:

«Kontrollutvalget stiller spørsmål ved om formannskapets vedtak i sak 34/21 i møte 20.04.2021 er lovlig. Kontrollutvalget anmoder ordfører om å sette saken om tilleggsbevilgning til kontrollutvalget på sakslisten til kommunestyret, da det er kommunestyret som er det organ som setter rammene for kontrollutvalgets budsjett. Kontrollutvalget mener at formannskapet ikke har myndighet til å fatte det vedtak som ble gjort i sak 34/21.

Kontrollutvalget mener at det er kommunestyret som skal vurdere om undersøkelsen «Psykososialt arbeidsmiljø i helse- og omsorgssektoren» skal gjennomføres eller ikke. Det spørsmålet må følgelig settes opp som egen sak for kommunestyret.

Kontrollutvalget anmoder ordfører om å sette sakene opp til behandling i kommunestyret så snart som råd, med kontrollutvalgets følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets planlagte gjennomføring av undersøkelsen av det psykososiale arbeidsmiljøet i helse- og omsorgssektoren.
2. Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 180 000,- for 2021, til gjennomføring av planlagt undersøkelse av det psykososiale arbeidsmiljøet i helse- og omsorgssektoren.»

Kontrollutvalget oversendte særutskrift av sin sak og vedtak til kommunestyre for behandling.

I kommunestyret sin behandling av saken 05.05.2021– sak 33/21, ble formannskapets «innstilling» satt opp mot kontrollutvalgets forslag til vedtak.

Formannskapet gjorde ikke en innstilling til kommunestyret i sak 34/21, men fattet et vedtak, som går ut over deres vedtaksmyndighet.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

Kontrollutvalget stiller spørsmål til om kommunestyrets vedtak i sak 33/21 er lovlig.

Kommunestyrevedtaket kan oppsummeres med følgende;

- er fattet på et vedtak i formannskapet og ikke en innstilling til kommunestyret.
  - vedtaket i formannskapet, som ikke har instruksjonsmyndighet ovenfor k-utvalget, er ut over formannskapets myndighet og muligens ulovlig.
  - i voteringen ble formannskapets vedtak omtalt som en innstilling til kommunestyret og satt opp imot k-utvalgets forslag til vedtak. Dette fremkommer også i saksprotokollen.
- Har k-utvalget fått innsyn og mulighet for kontradiksjon i behandlingen av saken i formannskapet og evt. også kommunestyret?
  - Har det blitt gjort feil i saksbehandlingen ift. formannskapets og kommunestyrets behandling av k-utvalgets søknad om tilleggsbevilgning?
  - Er vedtak fattet på feil grunnlag og er å anse som ulovlige?
  - Har evt. saksbehandlingsfeil virket inn på utfallet av saken?

### **Plan for møtet:**

Kontrollutvalget drøfter vedtakene og evt. saksbehandlingsfeil.

### **Forslag til vedtak:**

<b>Sak 20/21</b>	<b>Arbeidsmiljøsak helse og omsorg – kommunedirektørens krav om utlevering av dokumenter</b>
------------------	--

### **Dokumenter:**

- *Arbeidsmiljøsak helse og omsorg – overlevering av saksdokument, epost 11.05.2021*
- *Overlevering av saksdokument, datert 12.05.2021*

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget mottok en henvendelse pr. epost 11.05.2021 fra kommunedirektøren, hvor hun ba om å få oversendt alle dokumenter i saken.

### **Plan for møtet:**

Kontrollutvalget drøfter henvendelsen fra kommunedirektøren og kommunestyrets vedtak i sak 33/21, også sett i lys av formannskapets vedtak i sak 34/21.

### **Forslag til vedtak:**