

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

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

<b>Møtetid:</b>	<b>Mandag 07. september 2020, kl. 09.00-12.00</b>	
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal</b>	
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 17-19/2020</b>	Møte 6/2020

### 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 konst. rådmann om aktuelle saker/temaer.

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

#### Saksliste:

Sak 17/2020 Forenklet etterlevelseskontroll 2020

Sak 18/2020 Bruøyne bru – saksbehandling og finansiering. Oppfølging av vedtak sak 07/2020

Sak 19/2020 Kontrollutvalgets budsjett 2021

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 18.05.2020
- Neste møte: 18.11.2020

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 25.08.2020

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal kommune

*Kopi sendt:*

*Ordfører, rådmann, kommunens postmottak, Kommunerevisjon IKS, Viken kommunerevisjon IKS*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 17/2020</b>	<b>Forenklet etterlevelseskontroll 2020</b>
--------------------	---

**Dokumenter:**

- Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Attestasjon, revisors uttalelse
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020

**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.

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. Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Innkjøp utgjør vesentlige kostnader i kommunen og i år har revisor valgt å kontrollere:

➤ **Offentlige anskaffelser (innkjøp)**

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen har et system for anskaffelser som etterlever regelverket for offentlige anskaffelser.

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

*Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19; 2020) utsetter rapporteringsfristen fra 30.6.2020 til 15.9.2020*

**Plan for møtet:**

Daglig leder Hjort, i Kommunerevisjon IKS, orienterer om resultatene av kontrollen.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar orienteringer til etterretning.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

<b>Sak 18/2020</b>	<b>Bruøyne bru – saksbehandling og finansiering.</b> <i>Oppfølging av vedtak sak 07/2020</i>
--------------------	---

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven § 11-5, 3. ledd bokstav b), jf. off.lova § 13, jf. forvaltningslova § 13.

**Dokumenter:**

- Tilleggsnotat til protokoll av 24.02.2020, sak 7/2020 Bruøyne
- 62/20 Meldinger til kommunestyret 18.06.2020
- Rutine – prosjektsamarbeid mellom kommune og eksterne lag, org. eller næringsaktører.

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget hadde «Bruøyne bru – saksbehandling og finansiering» oppe som sak 23/2019 i møte 16.12.2019, hvor rådmannen og leder for teknisk etat orienterte om status i saken for kommunen. Kontrollutvalget hadde mange ubesvarte spørsmål, bl. a. vedrørende. hva som har skjedd fra møte på Moelven 26.03.19 og frem til kontrakt ble underskrevet 05.07.19, bl.a.:

- Hva er eksakt bestillingsdato, når ble brua faktisk satt i produksjon hos Moelven.
- Hvem foretok og godkjente endringer i prosjektet?
- Hvem bestilte.
- Rollene til avgått ordfører og avgått styreleder i idrettslaget.
- Hvordan ble arbeidsgruppa dannet, hvilken rolle hadde den og er det møtereferat fra møtene i gruppa.
- Sommerfullmakten og utbetalingen av 1 million i juli 2019, kommunens rutiner for utbetaling av såpass store beløp.

Kontrollutvalget ønsket å invitere parter i saken til å orientere for kontrollutvalget for følgende spørsmål:

1. Endring i prosjektet. Hvilke endringer er foretatt i prosjektet etter vedtaket i kommunestyresak 44/18, uten at kommunestyret har fått beskjed, og hvem har gjort det? HIL hadde totalansvaret og kommunen garanterte for maks 1 million.
2. Hvordan foregikk formaliseringen av arbeidsgruppa, hvem stod ansvarlig for dannelsen, hva er dens rolle, har gruppa foretatt seg noe og foreligger det referat fra møtene?
3. Hva var hendelsesforløpet fra februar/mars 2019 og fremover; rolleavklaring mellom ordfører og styreleder siden nyttår 2019, når ble egentlig brua bestilt og hvem bestilte?
4. Kommunens rutiner for utbetaling?

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 23/2019:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra leder i teknisk etat til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å få nærmere informasjon fra de ulike partene i saken og setter opp et nytt møte og inviterer rådmannen, tidligere ordfører, tidligere og nåværende styreleder i HIL.»

I møte 28.01.2020 – sak 01/2020, var rådmannen, tidligere ordfører Oddvar Grøthe, nåværende styreleder i HIL Hege Jacobsen og tidligere styreleder i HIL Petter Owesen invitert til møtet og anmodet om å informere om saken og orientering ift. ovenstående spørsmål. I tillegg deltok kasserer i HIL Hanne Øverby. Møtet var lukket under orienteringene.

K-utvalget vedtok å heve lukkingen av møtet, under deler av drøftingen, etter orienteringene, og bl.a. følgende fremkom:

- K-utvalget anså at det hadde vært dårlig kommunikasjon mellom de ulike partene, og internt i HIL mellom daværende styreleder og styret..
- Arbeidsgruppa med daværende ordfører, daværende styreleder i HIL, daglig leder i HTTL, representanter fra grunneier og Bruøyne AS hadde samtaler/møter uten at referat ble skrevet. Dette var for lite formelt og ikke etterprøvbart, en arbeidsform som ikke bør forekomme i denne type prosjekter.
- Det har vært en noe uklar prosjektorganisering, det startet i kommunen i samarbeide med Bruøyne AS og overført til HIL pga. tilgang til diverse tilskuddsmidler. Interesse-partene kommunen, HTTL og Bruøyne AS ble delvis passive i prosjektets videre gang, de var inne i på samtalebasis, med å skaffe næringsmedfinansiering og var positive til prosjektet.
- Det var ikke noe definert prosjektorgan som var med i beslutningsprosessen. Denne uklare organiseringen kan ha gitt daværende styreleder i HIL tro på at det bare var å kjøre på.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

Dette må kommunen både administrativt og politisk, og eventuelle framtidige prosjektpartnere, ta lærdom av.

- Trepertssamarbeidet er viktig og må for fremtiden videreføres, bl.a. i forhold til at kommunen får tilgang til tilgjengelige stiftelsesmidler, spillemidler osv.
- Det må for fremtiden være klare rutiner og retningslinjer i slike samarbeid, ift. bl.a. ansvar, roller og informasjonsflyt. Hvem gjør hva og hvem har ansvaret, hvem skal informeres?

Det ble ikke fattet vedtak i sak 01/2020. Ny behandling ble satt opp 24.02.2020.

I møtet 24.02.2020 – sak 07/2020 drøftet k-utvalget orienteringene som ble gitt i møtet 28.01.2020. Deler av møtebehandlingen ble lukket.

- Kontrollutvalget var klare på at for framtidige prosjekter må formaliseringsprosessen være på plass. Prosjekt må utføres formelt i forhold til bl.a. føring av møtereferat, roller, prosjektleder, prosjektansvarlig, informasjonsplikt mv.
- Inngår kommunen prosjekter i samarbeid med en annen part, må det kvalitetssikres og minst to personer må delta i hele prosessen.
- For fremtiden bør ordfører gå via rådmannen når han skal engasjere en ansatt.
- Det fant sted en alvorlig informasjonssvikt i juni 2019, da kommunestyret ikke ble orientert mer konkret om kostnadsoverskridelsen og signeringen av tilbudet fra Moelven.

Denne saken må gi læring i ettertid, spesielt med henblikk på prosjektstyring, roller, rolleforståelse/rolleblending og informasjon.

Vedtak i sak 07/2020:

*«Kontrollutvalget anså at det fant sted en alvorlig informasjonssvikt i juni 2019 da kommunestyret ikke ble orientert om konkret kostnadsoverskridelse for Bruøyne bru og signering av tilbudet fra Moelven.*

*Misæren rund Bruøyne bru henger sammen av flere aspekter, som uklare roller og rolleblending, uavklart prosjektlederansvar og informasjonssvikt.*

*Prosjektet preges også av manglende formalisering, herunder føring av referater fra b. a. møter i arbeidsgruppa. Trepertssamarbeid, som i Bruøynesaken, mellom kommune, organisasjon og næring kan i framtiden være en fornuftig og hensiktsmessig prosjektorganisering.*

*For framtidige samarbeidsprosjekt anmoder kontrollutvalget rådmannen om at det etableres rutiner ift. organisering, informasjonsflyt, gjennomføring og kvalitetssikring av denne type prosjekter. Rutinene bør legges fram for behandling i kommunestyre.*

*Kommunen v/rådmann bør vurdere om rutinene for utbetalinger fra kommunen er tilfredsstillende.*

*Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

*Kommunestyret tar saken til orientering.»*

Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet sak 07/2020 som kontrollutvalget oversendte til kommunestyret som særutskrift, datert 09.03.2020.

På agendaen til kommunestyrets møte 26.05.2020 var det satt opp en orientering fra kontrollutvalgsleder om Bruøyne-saken, dessverre ble dette møtet avlyst.

Kontrollutvalgsleder holdt en orientering om Bruøyne-saken for kommunestyret i møtet 18.06.2020.

### **Plan for møtet:**

- Kontrollutvalget drøfter og behandler «Tilleggsnotatet til protokoll av 24. februar 2020, sak 7/2020 Bruøyne», datert 15.06.2020, med ny informasjon om saken, utarbeidet av utvalgsleder.
- Oppfølging av vedtak i sak 07/2020 og redegjørelse om rutineendringer.  
**Kontrollutvalget inviterer rådmannen** til å redegjøre for etablering av rutiner ift. organisering, informasjonsflyt, gjennomføring og kvalitetssikring av denne type prosjekter, og om rutiner ifm utbetalinger fra kommunen har blitt endret.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 19/2020**

**Kontrollutvalgets budsjett 2021**

**Dokumenter:**

– Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Hemsedal

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen, jf. kontrollutvalgsforskriften § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge innstillingen til årsbudsjettet, etter kom.lovens § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

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

I kommunelovens § 23-2 bokstav 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 regnskaps- og forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller kan variere noe, alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres fra år til år.

Driftskostnad for kontrollutvalget og sekretariat har vært forholdsvis stabilt de siste årene.

Kontrollutvalget behandlet budsjettet for 2020 i møte 05.09.2019 og vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 730 000,- for 2020. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.»*

Driftskostnad for kontrollutvalget og sekretariat har vært forholdsvis stabilt de siste årene.

I forhold til vedtatt budsjetttramme for 2019 på kr. 540 000,- hadde k-utvalget totalt et merforbruk på kr. 6 523,- i 2019.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget drøfter regnskaps- og budsjetttabellen og vurderer sitt budsjett opp mot evt. planlagte revisjoner i 2021 og kostnadsrammer.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 720 000,- for 2021. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.