

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

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

Møtetid:	Onsdag 18. november 2020, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Fjernmøte via Teams NY INNKALLING – endret til digitalt møte
Behandling:	Sak 21-26/2020

DAGSORDEN:

Møtet vil bli gjennomført digitalt.

De som ønsker å delta som tilhører i møtet bes vennligst ta kontakt med sekretariatet for tilsending av link.

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer og presentasjoner:

- Kl. 09.00 – 09.20 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.
- Kl. 09.20 - 09.40 Presentasjon, og evt. orientering om aktuelle saker/temaer, fra
kommunedirektør Reidun K. Halland
Møtet vurderes lukket, med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 2, under orienteringen
- Kl. 09.40 – 10.00 Presentasjon fra økonomisjef Mari Espelin
- Kl. 10.00 – 10.20 Kort presentasjon fra k-utvalgsmedlemmene og deres forventninger til
kommunedirektøren

Saksliste:

- Sak 21/2020 Revisor informerer
- Sak 22/2020 Engasjementsbrev
- Sak 23/2020 Uavhengighetsvurderinger
- Sak 24/2020 Overordnet revisjonsstrategi
- Sak 25/2020 Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan
- Sak 26/2020 Bruøyne bru – vedtak i kommunestyret 05.11.2020

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 07.09.2020
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 09.11.2020

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgsssekretariat for Ål kommune

Kopi sendt:

Ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak, Kommunerevisjon IKS, Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 21/2020	Revisor informerer
--------------------	---------------------------

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Sak 22/2020	Engasjementsbrev
--------------------	-------------------------

Dokumenter:

- Engasjementsbrev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.10.2020

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) ble i kommunestyrets møte 18.06.2020, sak 81/2020, valgt til revisor for Hemsedal kommune.

I den forbindelse har VKR utarbeidet et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget.

Normalt utarbeides engasjementsbrev for hver valgperiode, eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2.

Gjennom ulike handlinger må k-utvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontroll-ansvar har k-utvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid. Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene k-utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at k-utvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m.

Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

- Statusbrev – 2 ganger årlig. *Jan./feb. og mai/juni*
- Uavhengighetserklæringer. *Årlig*
- Revisjonsberetning. *April/mai*
- Åpenhetsrapport. *April/mai*
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll. *Høsten*
- Uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll. *Juni*
- Anslag revisjonshonorar. *Aug./sept.*
- Overordnet revisjonsstrategi. *Høsten*
- Nummererte brev. *Løpende*

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

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

Dersom k-utvalget ønsker å utvide vilkårene for revisjonsoppdraget, må dette fremgå av k-utvalgets vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.10.2020, til etterretning.

Sak 23/2020	Uavhengighetsvurderinger
--------------------	---------------------------------

Dokumenter:

- *Uavhengighetsvurderinger for oppdragsansvarlige revisorer*

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 tilfredsstillere kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

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-oppdrag, 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.

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Hemsedal kommune, Vidar Fekjan. Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Ann Heidi Jepsen, Gisle Skaaden og Frode Hegstad Christoffersen.

Forslag til vedtak:

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

Sak 24/2020	Overordnet revisjonsstrategi
--------------------	-------------------------------------

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi*

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 instruks 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 og forskrift og god kommunal regnskapsskikk».

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal 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 redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi til etterretning.

Sak 25/2020	Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan
--------------------	--

Dokumenter:

- *Forslag til prosjektplan «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020*

Saksopplysninger:

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt i disse korona-tider hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; kommunens beredskapsplan. Prosjektkriteriene vil rette fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a.

hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for forslaget til prosjektplan.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 26/2020

Bruøyne bru – vedtak i kommunestyret 05.11.2020

Dokumenter:

- «Tilleggsnotat til protokoll av 24.02.2020, sak 07/2020 Bruøyne», datert 07.09.2020
- Saksfremlegg til kommunestyrets sak 106/20, i møte 05.11.20
- Protokoll fra kommunestyremøte 05.11.20 – sak 106/20

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.

Kontrollutvalget ønsket å invitere parter i saken til å orientere for kontrollutvalget og fattet følgende vedtak:

«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.

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 fremtidige 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.

Vedtaket 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 rundt 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 bl. a. møter i arbeidsgruppa.

Trepartssamarbeid, 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.»

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

I k-utvalgsmøte 07.09.2020, - sak 18/2020, orienterte k-utvalgsleder om «Tilleggsnotatet til protokoll av 24. februar 2020, sak 07/2020 Bruøyne», som leder hadde utarbeidet og sendt ut til k-utvalgsmedlemmene sommeren 2020.

Foranledningen til notatet var at leder, etter behandling i k-utvalget 24.02.2020, ble kontaktet av WSP Norge AS (heretter WSP) v/Oddbjørn Jorde, som satt på eposter med ny informasjon til saken. Etter små justeringer stilte k-utvalgets medlemmer seg bak dokumentet.

Å få alle fakta på bordet ifm. Bruøyne-prosessen har vist seg å være vanskelig, og de nye opplysningene fra WSP viste at sentrale aktører har unnlatt å informere politikerne om all aktuell informasjon i saken. Kontrollutvalget så svært alvorlig på informasjonssvikten i denne saken.

Vedtak i sak 18/2020:

«Kontrollutvalget stiller seg bak «Tilleggsnotat til protokoll av 24. februar 2020, sak 07/2020 Bruøyne», av 07.09.2020.

Kontrollutvalget konkluderer med at det har forekommet en alvorlig informasjonssvikt til kommunestyrets møter i 2018 og 2019 vedrørende Bruøyne bru.

*Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets kritikk.»*

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

Følgende k-utvalgssaker blir behandlet i kommunestyrets møte 05.11.2020 – sak 106/20:

K-utvalgssak 07/2020, fra møte 24.02.2020, ble oversendt til kommunestyret som særutskrift, datert 09.03.2020.

K-utvalgssak 18/2020, fra møte 07.09.2020, ble oversendt til kommunestyret som særutskrift, datert 15.09.2020.

Plan for møtet:

Kontrollutvalgsleder orienterer om behandling og vedtak i kommunestyrets sak 106/20.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.