

# 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>Onsdag 18.05.2022, kl. 09.00-12.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal</b>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 20-24/22</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.*

- **Det anmodes om en orientering om status ift. flykninger i kommunen**

Kl. 09.30 - 09.45 K-utvalgsleder gir en kort presentasjon av Fellessamlingen på Gol 20.04.22.

##### Opplæring i kommunalt regnskap

Ca. kl. 10.30 – 11.00 Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap.

*(Opplæringssekvensen gjennomføres mellom sak 21/22 og 22/22)*

##### Saksliste:

Sak 20/22	Restanseliste kommunestyre-saker 2021	2
Sak 21/22	Klagesaker som går til Statsforvalteren	3
Sak 22/22	Revisor informerer	3
Sak 23/22	Åpenhetsrapport for regnskapsåret 2021	4
Sak 24/22	Årsregnskap 2021 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse	4

##### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 05.04.2022
- Neste møte: 08.09.2022

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 04.05.2022

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 20/22</b>	<b>Restanseliste kommunestyre-saker 2021</b>
------------------	--

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

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

Det ligger til administrasjonen å følge opp og gjennomføre de politiske vedtakene, jf. kom.lovens § 13-1 «*Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes i folkevalgte organer, blir iverksatt uten ubegrunnet opphold.*»

En del av kontrollutvalgets tilsynsansvar er å påse at administrasjonen iverksetter vedtakene.

Å føre en oversikt over vedtak som skal følges opp og iverksettes kan administrasjonen velge å løse på ulike måter, som f.eks. føring av en manuell restanseliste eller med et digitalt system.

Restanselisten bør være en «levende» og tilgjengelig oversikt, som fortløpende oppdateres når det gjøres endringer, legges til nye saker osv.

Oversikten bør til enhver tid gi mulighet til å følge opp status, herunder f.eks. informasjon om status på administrativ nivå når det gjelder om saker er;

- a) ikke startet
- b) startet
- c) avsluttet
- d) hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.

Tilgang til oppdatert restanseliste, over saker behandlet og vedtatt i bl.a. kommunestyret, kan gi kontrollutvalget og politikerne innsikt i status på administrasjonens arbeid med oppfølging og iverksetting av politiske vedtak.

I k-utvalgsmøtet 05.04.2022 – sak 16/22 var saken satt opp til behandling, men kommunedirektøren hadde ikke anledning til å delta i møtet og redegjøre for k-utvalget.

I kommunedirektørens fravær ga leder for teknisk etat Ola Frogner et kort foreløpig orientering pr. mail, herunder bl.a.:

- Kommunens saksbehandlingssystem fungerer som restansebase.
- Med fullført saksbehandling som prinsipp eies den enkelte sak av respektive saksbehandler, som da har oversikt over egne saker med oppfølging.
- Blir systemet brukt rett kan en få ut restanser på saksbehandler og avdeling.
- Nytt saksbehandlingssystem ble implementert i mai 2021, og opplæring/ innføring har vært en krevende prosess under pandemi- og bemanningssituasjonen.

Kontrollutvalget vedtok å utsette behandling av saken til dagens møte

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til møtet og anmoder om en redegjørelse om:

1. Hvordan holder administrasjonen oversikt over kommunestyre-vedtakene, og administrasjonens oppfølging og iverksetting av disse?
  - Føres det en egen liste over vedtakene og hvem har evt. ansvaret for å føre og oppdatere en slik liste?
  - Har kommunen et eget dataprogram/-modul hvor restanseliste oppdateres fortløpende?
  - Om ikke – hva er årsaken til at kommunen ikke har dette og har kommunen vurdert å innføre et digitalt system?
2. Er det tilrettelagt, eller vurderes tilrettelegging, for god tilgjengelighet for innsyn og oppdatert status i restanseliste, for bl.a. politikerne i kommunen?

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

3. Enkelte kommuner har valgt å legge restanselister over politiske vedtak tilgjengelig på sin hjemmeside – er dette et alternativ for Hemsedal kommune?

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.

<b>Sak 21/22 Klagesaker som går til Statsforvalteren</b>
--

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger**

I kontrollutvalgets møte 05.04.2022 – sak 17/22 var saken satt opp til behandling. Da kommunedirektøren ikke hadde anledning til å delta ble saken utsatt til dagens møte.

**Plan for møtet:**

Kommunedirektøren anmodes om å:

1. Redegjøre for kommunens prosedyrer for klagebehandling innenfor ulike områder.
2. Gi en oversikt over klagesaker som har gått til statsforvalteren siste år (2021), og redegjøre på generelt grunnlag for hva klagesakene typisk gjelder og resultatet av klagesakene.
3. Gi en vurdering av om antallet klagesaker er på et akseptabelt nivå, og om sakene og resultatene av disse etter behandling hos statsforvalteren gir grunnlag for at kommune bør sette inn tiltak på noen områder.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.

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

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

**Plan for møtet:**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 23/22    Åpenhetsrapport for regnskapsåret 2021**

**Dokumenter:**

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

**Saksopplysninger:**

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet 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 om åpenhetsrapporten.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

**Sak 24/22    Årsregnskap 2021 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse**

**Dokumenter:**

- *Årsregnskap 2021 for Hemsedal kommune*. Ettersendes
- *Årsmelding 2021 for Hemsedal kommune*. Ettersendes
- *Revisjonsberetning 2021*

**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 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 15.06.2022.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2021.

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

- Forhold som er viktig for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunens eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

- 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.

Revisor har for 2021 avlagt en konklusjon med forbehold, jf. revisjonsberetningen, årsregnskapets note 18 og årsberetningen på side 30 under kapittel 3.8.3 Helse og omsorg.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Hemsedal kommune for 2021, samt revisjonsberetning for 2021.

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 Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 02.09.2021, på at hun 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 2021. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2021.

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

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

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.