

# 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>Tirsdag 06. juni 2023, kl. 09.00-13.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal</b>
<b>Møteform:</b>	<b>FYSISK og DIGITALT MØTE</b> <b>Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset og via Teams:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– K-utvalgsmedlemmer <b>må</b> delta fysisk</li><li>– Revisor/revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS kan delta via Teams</li></ul>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 09-16/23</b>

### DAGSORDEN:

**Tilhører via Teams: [Ta kontakt med sekretariatet for lenke](#) - mob. 91 60 51 08.**

### Godkjenning av innkallingen og saklisten

#### 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.*

#### Saksliste:

Sak 09/23	Prosjektstyring av store investeringsprosjekter	2
Sak 10/23	Revisor informerer	2
Sak 11/23	Årsregnskap 2022 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse	3
Sak 12/23	Statusbrev – oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2022	4
Sak 13/23	Åpenhetsrapport 2022	5
Sak 14/23	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»	5
Sak 15/23	Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune»	7
Sak 16/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune	9

#### Saker til orientering:

1. Kontrollutvalgssak oversendt kommunestyre til behandling	11
2. Statsforvalterens forventningsbrev 2023	11

#### Eventuelt:

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 09.02.2023
- Neste møte: 29.08.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 23.05.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 09/23</b> <b>Prosjektstyring av store investeringsprosjekter</b>
---

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

I henhold til økonomiplanen for 2023-2026 skal Hemsedal kommune investere kr. 440 mill. i perioden 2023-26. I henhold til anerkjent prosjektmetodikk og beste praksis bør kommunen ha en prosjektmodell/rammeverk for styring og kontroll med investeringsprosjektene. Konsekvensen av mangelfull styring av investeringsprosjekter er at vedtatt budsjetter overskrides og at fellesskapets ressurser ikke forvaltes på en tilstrekkelig god og effektiv måte.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget inviterer konst. kommunedirektør til møtet og anmoder om en redegjørelse for kommunens prosjektstyring, herunder:

1. I hvilken grad har kommunen på plass overordnede rutiner som skal sikre oversikt og kontroll på fremdrift og økonomi på det enkelte investeringsprosjekt?
2. Er kommunen bevist på kontroll og sikkerhet?
3. Brukes en prosjektstyringsmodell i gjennomføringen av prosjekter? Evt. hvilken?
4. Er kostnader tilstrekkelig estimert ift. et beslutningsgrunnlag for prosjektene og hvilke kostnadsrammer blir presentert for politikerne, herunder f.eks;
  - bygge-kostnad inkludert forventede tillegg, eller
  - bygge-kostnad inkl. forventede tillegg + en usikkerhetsavsetning for uforutsette poster?
5. Utarbeides det en sluttrapport for det enkelte prosjekt som presenteres for kommunestyret?

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

<b>Sak 10/23</b> <b>Revisor informerer</b>
--

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 11/23    Årsregnskap 2022 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse**

**Dokumenter:**

- Årsregnskap 2022 for Hemsedal kommune
- Årsmelding 2022 for Hemsedal kommune
- Revisjonsberetning 2022, datert 17.04.2023
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

**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 20.05.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2022.

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.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Hemsedal kommune for 2022, samt revisjonsberetning for 2022.

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 05.09.2022, på at han er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

**Plan for møtet:**

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2022. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2022.

Kommunedirektøren og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 oversendes til kommunestyret.

<b>Sak 12/23    Statusbrev – oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2022</b>
---

**Dokumenter:**

- Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon, datert 23.02.2023
- Brev nr. 3 til Hemsedal kommune, datert 24.01.2023

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

**Rapporteringsperioder:**

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 18.11.2020 – Sak 22/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi, som revisjonen rapporterer til k-utvalget årlig.

Rapporten inneholder flere områder som er kontrollert og i all hovedsak er det ikke avdekket vesentlige feil eller mangler, men enkelte punkt bemerkes som bl.a. kommunen mangler oppdatert finansreglement etter ny kommunelov med forskrifter.

Nåværende gjeldende reglement, fra 2012, krever at finansreglementet skal vedtas hver kommunestyreperiode. Revisjonen har sendt kommunen brev om forholdet, nr. 3-2023.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i statusbrevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne nummererte brev til kontrollutvalget.

**Plan for møtet:**

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 13/23    Åpenhetsrapport 2022**

**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 redegjør for åpenhetsrapporten.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

**Sak 14/23    FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»**

**Dokumenter:**

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt». Ettersendes*

**Saksopplysninger:**

Forvaltningsrevisjon på området kommunal beredskapsplikt har vært tema i Fellessamlinger for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 og 18.10.21, som et samordnet prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt med koronapandemien som bakteppe, hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune. Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

Det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

VKR sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, har som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Prosjektet foreslår følgende problemstilling; etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.

Prosjektet vil kunne gå inn i momenter som f.eks.:

- Organisering av beredskapsarbeidet
- Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
- Beredskapsplan, overordnet og lokal
- Samhandling mellom politisk og administrativt nivå
- Samarbeid og samordning – internt i kommunen og mellom kommuner og andre aktører.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

I kontrollutvalgets møte 06.01.2022 – sak 07/22 redegjorde forvaltningsrevisor Gjermund Røren for prosjektet, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon på beredskap vil se bl.a. på kommunens organisering av beredskapsarbeidet, krisehåndtering og –stab, rutiner, planer og øvelser.
- Revisjonen vil ta hensyn til omstendigheter hos kommunen ift. pandemisituasjonen og ressurstilgjengelighet når prosjektet gjennomføres.
- En forvaltningsrevisjon har to formål; avdekke feil, samt å bidra til læring og utvikling.

Møtedeltakerne drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- Kommunen har god erfaring med kriseledelse og beredskap etter to år med pandemi. Hvor godt håndterer kommunen andre typer kriser og ulykker, og kan pandemihåndteringen gjøres bedre.

Det forelå to revisjonsprosjekter til behandling i møtet, Ernæring og legemiddelhåndtering – sak 06/22 og Kommunal beredskapsplikt – 07/22.

Begge prosjektene omhandlet områder og problemstillinger som ble ansett som høyst aktuelle og hensiktsmessige å gjennomføre og k-utvalget ønsket å legge inn bestilling på begge prosjektene.

K-utvalget ba revisjonen foreta vurderinger av kommunens kapasitet og ressurser underveis i revisjonsarbeidet. Om det viser seg at belastningen for aktuell avdeling/sektor blir for stor kan revisjonen om nødvendig bytte rekkefølge på prosjektene.

K-utvalget vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen*

*«Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.*

- a) Forvaltningsrevisjonen planlegges for oppstart i august 2022, med overlevering av revisjonsrapporten til kontrollutvalget i starten av 2023.*
- b) Grunnet usikkerhet med pandemi-situasjonen ber kontrollutvalget revisjonen foreta vurderinger underveis i prosjektet når det gjelder kapasiteten hos kommunen. Er belastningen for krevende i kan revisjonen velge å utsette prosjektet til starten av 2023 og i stedet gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste» (sak 06/22) med oppstart i august 2022.*
- c) Revisjonen orienterer kontrollutvalget om en eventuell endring i prosjekt-rekkefølgen.»*

Forvaltningsrevisor har holdt kontrollutvalget oppdatert på status på prosjektet underveis siden bestillingen i januar 2022 og i kontrollutvalgsmøtet 09.02.2023 ble en skriftlig statusoppdatering fra forvaltningsrevisor lest opp i møtet hvor det fremkom at kommunens manglende oversendelser av forespurt dokumentasjon til revisjonen hadde forsinket prosjektet.

### **Fra forvaltningsrevisjonsrapporten:**

*«Gjennomgangen av kommunens dokumentasjon og resultatene fra spørreundersøkelsene om kommunens arbeid på beredskaps- arbeidet og organiseringen i all hovedsak viser at Hemsedal arbeider på en måte som harmonerer med anbefalingene, prinsippene og de generelle føringene som statlige myndigheter stiller til kommunene.»*

Revisjonen bemerker bl.a. følgende:

- Gjennomgangen viser ikke innslag av at private aktører har bidratt inn i arbeidet med utarbeidelse av risiko- og sårbarhetsanalysen slik forskrift fordrer.
- Mange av kommunens tiltakskort rettet mot ulike beredskapsroller har ikke innhold, og det anbefales at det gjennomføres en gjennomgang av samtlige tiltakskort i kommunens beredskapsplan.
- Det er ikke dokumentert at der foreligger et system som sikrer opplæring og tilstrekkelig kvalifikasjon for alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering i tråd med kravene i forskrift.
- Det er behov for å gjennomgå, utarbeide, implementere og ikke minst øve på beredskap i oppvekstsektoren.
- Det anses som særlig positivt at kommunen øvde gjentatte ganger på TISK under pandemien.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

- Dokumentasjonen viser videre at det kun er gjennomført evaluering etter en av kommunens seks siste øvelser.

Rapportens anbefalinger:

- Påse at private aktører inviteres inn i kommunens arbeid med risiko- og sårbarhetsanalyse
- Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering
- Påse at det gjennomføres en skriftlig evaluering av kommunens håndtering av Covid-19
- Påse at det gjennomføres skriftlige evalueringer av kommunens øvelser
- Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort
- Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk

### **Plan for møtet:**

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjør for forvaltningsrevisjonsrapporten.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert xx.xx.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten og dens funn viser til mye positivt ved kommunens beredskapsarbeid.

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å forbedre beredskapsrutinene og -arbeidet, og innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmann starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
  - a) Påse at private aktører inviteres inn i kommunens arbeid med risiko- og sårbarhetsanalyse
  - b) Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering
  - c) Påse at det gjennomføres en skriftlig evaluering av kommunens håndtering av Covid-19
  - d) Påse at det gjennomføres skriftlige evalueringer av kommunens øvelser
  - e) Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort
  - f) Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk.

## **Sak 15/23    Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune»**

### **Dokumenter:**

– Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune», datert 15.05.2023

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget 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.
- *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 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

Eierskapskontroll:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Kommune har eierinteresser i bl.a.: *IKT Hallingdal, Vinn AS Hallingdal, Hallingdal brann- og redningsteneste IKS og Hallingdal Renovasjon IKS.*

I kontrollutvalgsmøtet 05.09.2022 – sak 17/22 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Som f.eks.:

- Har kommunen tydelige føringer for eierskapene sine?
- Utøves eierskapet av selskapet opp mot etablerte normer for god eierstyring, kommunens vedtatte eierstyring generelt og spesifikke krav til styring i selskapet?
- Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert selskapets styringsdokumenter som eierskapsmelding o.l.
- Har kommunen etablert god kommunikasjon mellom kommunestyret og selskapet.
- Har kommunen gode rutiner for hvilken kompetanse og erfaring som legges til grunn ved valg av representant, og er det utarbeidet instruks for representanten?

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

«*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området eierskapskontroll til sitt møte 30.11.2022.*»

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 – sak 34/22 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Eierskapskontroll er en kontroll av hvordan kommunen følger opp eierskapet sitt i selskaper de har eierinteresser i, herunder bl.a. eierstrategi og dialog med selskapet.
- Prosjektet vil ha fokus på eierskapsmeldingen og problemstilling i prosjektet er foreslått med følgende: «*Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert eierskapsmeldingen?*».

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på fremlagt prosjektplan. Rapportering av eierskapskontrollen forventes fremlagt for kontrollutvalget innen sommeren 2023.*»

### **Fra Eierskapskontrollen:**

«*Hemsedal kommune har en eierskapsmelding med flere gode prinsipper og bestemmelser om eierstyring, men kommunen har utfordringer med å følge opp prinsippene og forventningene i eierskapsmeldingen i praksis. Dette kan dels forklares med manglende kapasitet og stabilitet i den administrative ledelsen i kommunen. Det er dermed flere forbedringspunkter når det gjelder Hemsedal kommune sin praktiske eierstyring.*»

Revisjonen bemerker bl.a. følgende:

- Eierskapsmeldingen bør oppdateres i tråd med kommunestyrets egne vedtak og i større grad være et levende dokument som gjenspeiler kommunens eierstyring og status i selskapene.
- Kommunestyret bør få mer skriftlig informasjon om status og måloppnåelse i selskapene. Kommunestyret bør få mer kjennskap til både eierstyring og til konsernet Hemsedal Energi Holding AS.
- Kommunen bør vurdere å utarbeide en eierstrategi for Hemsedal Energi Holding AS og ev. andre aktuelle selskap.



# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

- Kommunen har i varierende grad etablert systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene.

### *Rapportens anbefalinger:*

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.

### **Plan for møtet:**

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for eierskapskontroll-rapporten.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten «Eierskapskontroll Hemsedal kommune» til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å styrke og forbedre sin eierskapsstyring.

Kontrollutvalget oversender saken og rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret ber rådmannen om å innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

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.

<b>Sak 16/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune</b>
---

### **Dokumenter:**

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget 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:

- *Regnskapsrevisjon:* Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. kompl. § 23-3.
- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

I kontrollutvalgets møte 28.11.22 – sak 40/22 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.
- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte, samt en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).

Kontrollutvalget vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.»*

I kontrollutvalgets møte 09.02.2023 – sak 05/23 drøftet kontrollutvalget aktuelle risikoområder som bør innarbeides i ROV. K- utvalget anså rekrutteringsproblematikken til å være et risikoområde.

Kontrollutvalget vedtok:

*«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune. Kontrollutvalget ber revisjonen om en budsjетtramme på prosjektet før det iverksettes.»*

### **Plan for møtet:**

Forvaltningsrevisor har oversendt kontrollutvalget v/sekretær informasjon om budsjетtrammen for prosjektet. Informasjonen orienteres om i møtet.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt budsjетtramme og ber Viken kommunerevisjon IKS iverksette prosjektet.

**Saker til orientering:**

**1. Kontrollutvalgssak oversendt kommunestyre til behandling**

Orientering om vedtak:

**Kontrollutvalgets årsmelding 2022**

Kontrollutvalget behandlet 09.02.23 sin årsmelding for 2022 som sak 08/23, med følgende enstemmige vedtak:

*«Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.*

*Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

*Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.»*

Saken og årsmeldingen ble oversendt til kommunestyret til behandling den 15.02.23.

Saken ble satt opp til behandling i:

- Kommunestyret den 22.03.2023 – sak 12/2023, hvor kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**2. Statsforvalterens forventningsbrev 2023**

Dokumenter:

- *Oppsummering av Statsforvalterens forventningsbrev til kommunene for 2023*
- *Statsforvalterens forventningsbrev 2023, datert 01.03.2023*

Forventningsbrevet belyser viktige temaer og forventninger som regjeringen har til kommunen og statsforvalteren.

Statsforvalteren har et overordnet ansvar for å gjennomføre nasjonal politikk i fylkene og formidle og samordne statlige styringssignaler til kommunene. Dette er bakgrunnen for at det utarbeides årlige forventningsbrev til kommunene.

Brevet tar for seg mange ulike temaer og oppgaver, og forventningene kan benyttes som innspill til å be administrasjonen om orienteringer om hvordan kommunen planlegger å innfri en bestemt forventning.

Brevet legges frem for kontrollutvalget som en orientering.

**Eventuelt:**