

# 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 29. august 2023, kl. 09.00 – 12.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal</b>
<b>Møteform:</b>	<b>Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• K-utvalgsmedlemmer <b>må</b> delta fysisk</li><li>• Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere <b>kan</b> delta via Teams</li></ul> <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 17-23/23</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 konst. kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

- **Herunder anmodes om en oppdatering av organisasjonsutviklingsprosessen og bemanningssituasjonen.**

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

##### Saksliste:

Sak 17/23	Implementering av nytt internkontrollsystem - status	2
Sak 18/23	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»	3
Sak 19/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) – resultat questback	6
Sak 20/23	Revisor informerer	7
Sak 21/23	Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon 2022	7
Sak 22/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022	8
Sak 23/23	Kontrollutvalgets budsjett 2024	9

##### Eventuelt:

##### **Annet:**

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 06.06.2023
- Neste møte: 30.11.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 16.08.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 17/23    Implementering av nytt internkontrollsystem - status</b>
--

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Iht. kommuneloven § 25-1 skal kommunen ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges..

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunens system for internkontroll skal bidra til at kommunestyrets politikk blir gjennomført, at innbyggerne får de tjenester de har krav på, at andre lovpålagte plikter blir ivaretatt og at ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kommunedirektøren har de overordnede ansvaret og har en avgjørende rolle som pådriver og tilrettelegger i arbeidet med å kontinuerlig forbedre og oppdatere internkontrollen.

Kommunedirektøren skal i henhold til kommuneloven § 25-1:

- a) Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering.
- b) Ha nødvendig rutiner og prosedyrer.
- c) Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik.
- d) Dokumentere interkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig.
- e) Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for interkontroll.

Alle kommuner har samme krav til internkontroll og skal etterleve de samme lovene og forskriftene. Det finnes «kommuneplikter» i over 50 lover/forskrifter og internkontrollen skal omfatte alle disse.

Hemsedal kommune har gått til anskaffelse av datasystemet Samsvar, som er et modulbasert system. Modulen «Kommuneplikter» er en modul for internkontroll i kommunen og retter seg mot kommunepliktene i lov og forskrift, herunder evaluering av etterlevelse, risikovurdering og rapportering.

I kontrollutvalgets møte 05.04.2022 – sak 15/22 redegjorde jurist i Hemsedal kommune, Pia Rørby Ruud, for implementeringen av internkontrollsystemene Samsvar og BTI

**Samsvar:**

- Systemet er et samlesystem og kommunen har kjøpt 6 moduler; herunder bl.a. personvern, risikovurdering, avvikshåndtering, kommuneplikter.
- Avvikshåndteringssystemet som har blitt brukt tidligere har vært tungvint, nytt system er mer brukervennlig og kan bl.a. brukes på mobil.
- I modulen Kommuneplikter er det over 50 lover og forskrifter som internkontrollen skal innbefatte.
  - Alt må overføres manuelt fra gammelt til nytt system og er svært ressurskrevende.
  - Det samarbeides med nabokommunene for å bygge opp systemet, mye er likt for kommunene og rutiner og beskrivelser kan brukes av flere.
  - Systemet gir kommunedirektøren rapporteringsmuligheter på internkontrollen til kommunestyret, revisjonen og k-utvalget.
  - Modulen Kommuneplikter planlegges å være implementert i løpet av sommeren.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

### **BTI:**

- Kommunen har fra 01.01.22 fått et mye større ansvar i henhold til oppvekst-reformen (også kalt barnevernreformen)
- Ny barnelov gir kommunen det overordnede ansvaret, samt at det følger nye krav om kompetanse og veiledningsplikt.
- BTI er et system for bedre å kunne vurdere bekymringer rundt barnet, som f.eks.; får barnet hjelp i rett tid, er det noe rundt barnet som bekymrer.
- Systemet er bygget opp over flere nivåer for å kunne gi riktige vurderinger rundt barnet og situasjonen, og er et verktøy som kan fremskynde og kvalitetssikre hjelp til barnet.
- Ansatte i skolen og barnehagene legger inn informasjon i systemet som gir en god støtte til videre handlinger, samt god dokumentasjon på hva som er gjort.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og ber om å bli informert når systemene Samsvar og BTI er ferdig implementert.»

### **Plan for møtet:**

**Konst. kommunedirektør anmodes om å redegjøre for status på implementeringen.**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

## **Sak 18/23 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.

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

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.

K-utvalget vedtok å bestille forvaltningsrevisjon på området kommunal beredskapsplikt.

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

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

opp i møtet hvor det fremkom at kommunens manglende oversendelser av forespurt dokumentasjon til revisjonen hadde forsinket prosjektet.

I k-utvalgsmøtet 06.06.2023 – sak 14/23 ble forvaltningsrevisjon rapporten behandlet og forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

- *Formål*  
Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.
- *Problemstilling*  
Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?  
Med fokus på bl.a.:
  - Organisering av beredskapsarbeidet
  - Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
  - Informasjon og opplæring
  - Samordning internt og samarbeid eksternt
  - Hendelser, øvelser og tilsyn
  - Oppdatering/revisjon av planverket
- *Beredkapsområdet i Hemsedal kommune*  
Kommunen har rolle som lokal samordner gjennom en rekke plikter
  - Helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid
  - Et tverrsektorielt perspektiv
  - Samarbeid med andre samfunnssikkerhetsaktører
- *ALNS prinsippet*  
For all krisehåndtering i Norge er det fire prinsipper som veileder i tilnærmingen til beredskap, disse fire prinsippene er: *Ansvar, Likhhet, Nærhet og Samvirke*
- *Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Hemsedal kommune*
- *Plan for kommunal kriseledelse*  
Inneholder bl.a.:
  - Organisering av kriseledelse
  - Plan for kriseledelse
  - Informasjon og kommunikasjon
  - Tiltakskort, kriseledelsen
  - Fullmakt og vedtak
- *Kommunens beredskapsplanverk*  
*Overordnet beredskapsplan og herunder; plan for kriseledelsen, varslingsliste, ressuroversikt, evakueringsplan, plan for krisekommunikasjon, samordnet oversikt over andre beredskaps- og kriseplaner.*
- *Spørreundersøkelse*  
Sendt til 22 ansatte og 15 responderte.  
Jevnt over ganske positive svar, men kun 9,1 % mener det har vært nok fokus på beredskapsarbeid.

### Rapportens funn og vurderinger:

- Beredskapsarbeidet/organiseringen samsvarer med anbefalinger, prinsipper og de generelle føringene.
- Bredere innslag av private aktører i arbeidet med ROS.
- Deltar på flere samarbeidsarenaer.
- Har ikke dokumentert aktivitet i kommunalt beredskapsråd.
- Mange tiltakskort har svakt/manglende innhold.
- Ikke system for å sikre opplæring og tilstrekkelig kvalifikasjon for alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering.
- Informasjon lett tilgjengelig på nettsider.
- Oppvekstsektorens mangler til dels relevant planverk. Mange dokumenter, men inneholder i stor grad generelle innføringer om de aktuelle temaene.
- Manglende evalueringer etter hendelser/øvelser.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

### 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.

Konst. kommunedirektør Ola Frogner redegjorde for bl.a. følgende:

### Generelt

- Hemsedal har hatt beredskapskoordinator i flere år, men vedkommende sluttet sommeren 2022.
- Stillingen har blitt stående vakant, og ansvaret ligger nå hos kommunedirektør.
- Det er håp om at pågående OU-prosesser skal løse utfordringene med koordinator.

### Privat deltagelse

- Avtale med Hemsedal Turisttrafikklag (HTTL).
- Interesse- og medlemsorganisasjon for næringslivet.

### Øvelser

- «Mindre» egevaluering etter IKT-øvelse i nov 22.
- Storbrann i skiheisområdet, mars 22.

### Tilsyn og beredskapsråd

- Statsforvalter anser at Hemsedal har håndtert beredskap bra, i lys av:
  - Pandemi
  - Ukraina
  - Brann 2022
  - Storm 2021

### Tiltakskort

- Følges opp som del av kommunens samlede internkontrollsystem

K-utvalget og konst. kommunedirektør anså at noe av rapportens funn ikke kunne stemme, herunder bl.a. at kommunen manglet frivillig privat samarbeid. Det ble vist til spesielt samarbeidet i vintersesongene med Røde Kors, Medic, politiet, ambulanse osv. Disse har også felles møter hvor det også protokoll.

Deltakerne anså at dokumentasjonen som revisjonen har mottatt er mangelfull og med manglende faktagrunnlag gir ikke rapportens konklusjoner et riktig bilde av situasjonen. Det ble vurdert som hensiktsmessig at kommunen oversender manglende dokumentasjon slik at revisjonen, med komplett dokumentasjon og faktagrunnlag, kan revidere rapporten.

K-utvalget vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget anmoder konst. kommunedirektør om å oversende, til forvaltningsrevisor, den dokumentasjonen som er nødvendig for at rapporten skal vise et riktigst mulig bilde av beredskapsarbeidet i kommunen.*

*Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor oppdatere rapporten i henhold til ny informasjon og dokumentasjon, og fremlegge oppdatert rapport til kontrollutvalgets møte 29.08.2023.»*

Hemsedal kommune oversendte tilleggsopplysninger og tilhørende vedlegg til revisjonen 11.07.2023.

### Plan for møtet:

**Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen anmodes om å fremlegge revidert rapport og redegjøre for denne.**

### 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.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

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 kommunedirektør starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
  - a) [.....]

### Sak 19/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) – resultat questback

#### 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.

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 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 budsjettamme på prosjektet før det iverksettes.»

#### Plan for møtet:

En av metodene i prosjektet er en questback-undersøkelse, som har blitt sendt ut til administrativ ledelse og kommunestyre- og kontrollutvalgsmedlemmer.

**Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for resultatet av undersøkelsen.**

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

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 20/23 Revisor informerer**

**Saksopplysninger:**

**Revisor informerer om relevante saker/temaer.**

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Sak 21/23 Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon 2022**

**Dokumenter:**

– *Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon. Ettersendes*

**Saksopplysninger:**

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

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet 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 - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2022 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.2023. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

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

**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 til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 22/23 Forenklet etterlevelsesk kontroll 2022**

**Dokumenter:**

- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 – revisors uttalelse, datert 29.06.2023
- Nummerert brev nr. 4-2023, datert 29.06.2023
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune, datert 22.08.2022

**Saksopplysninger:**

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

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.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelsesk kontroll 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.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

For 2022 valgte Viken kommunerevisjon IKS følgende området for kontroll;

➤ **kontraktsoppfølging**

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer for kontraktsoppfølging. Vi har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer/rutiner for oppfølging av kontrakter?
2. Er det inngått skriftlig kontrakt?
3. Har kontraktene et innhold som gjør det mulig å følge opp anskaffelsen?
4. Er kontraktbestemmelsene fulgt opp på en tilfredsstillende måte?

Revisor har gitt sin skriftlige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget, datert 29.06.2023 hvor det fremgår at revisor konkluderer med forbehold i forhold til følgende:

- Kommunen mangler klare retningslinjer og rutiner for oppfølging av inngåtte kontrakter for innkjøp til driftsregnskapet.

For to av ti kontrollerte leverandører av varer/tjenester til driftsregnskapet mangler det skriftlige kontrakter. Anskaffelsene gjelder kjøp av transporttjenester og kolonivarer.



# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

Dette er i strid med regelverket for offentlige anskaffelser og revisjonen anbefaler at det etableres skriftlige retningslinjer og rutiner for kontraktsoppfølging.

Grunnet ovennevnte har revisor i sin attestasjonsuttalelse gitt en konklusjon med forbehold. I konklusjonen påpekes det imidlertid at ut over ovennevnte punkt har ikke revisjonen blitt gjort oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene.

Revisjonen har i nummerert brev nr. 4-2023 til kontrollutvalget gjort utvalget oppmerksomme på ovenstående forbehold og at det ikke kan gis en uttalelse som konkluderer utelukkende positivt for kommunen.

### **Plan for møtet:**

**Revisor anmodes om å redegjøre for resultatene av kontrollen.**

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

## **Sak 23/23    Kontrollutvalgets budsjett 2024**

### **Dokumenter:**

- *Anslag på revisjonshonorar 2024, datert 15.08.2023*
- *Prisjustering revisjonshonorar 3. tertial 2023, datert 15.08.23*
- *Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget*  
*Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lova § 14*

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
  - *Denne posten består av k-utvalgets godtgjørelser*  
*Kostnaden for utvalgets egen virksomhet avhenger av antall møter årlig*
- Kurs, konferanse, opplæring
  - *Denne posten består av kostnader for deltakelse på kurs/opplæring*
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Øvrige særoppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommunelovens § 23-2 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 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere, herunder ligger antall prosjekter som gjennomføres fra år til år og prosjektenes omfang.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Anslag kontrollutvalgets budsjett 2024:**

	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Budsjett- forslag 2024</b>
<b>K-utvalget:</b>		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 80 000,-	Kr. 120 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 105 000,-
<b>A. Totalt k-utvalg/sekretariat</b>	<b>Kr. 210 000,-</b>	<b>Kr. 255 000,-</b>
<b>Revisjon:</b>		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 235 000,-	Kr. 252 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 299 000,-	Kr. 337 500,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 166 000,-	Kr. 177 500,-
7. Eierskapskontroll *2	Kr. 199 000,-	
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll *3		Kr. 112 500,-
<b>B. Totalt revisjon</b>	<b>Kr. 899 000,-</b>	<b>Kr. 879 500,-</b>
<b>Totalt budsjett A + B</b>	<b>Kr. 1 109 000,-</b>	<b>Kr. 1 134 500,-</b>

\*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

\*2 «Eierskapskontroll» blir gjennomført i 2023 og satt opp med egen post.

\*3 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Tallene er eks. mva.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS (VKR) sitt anslag for revisjonshonoraret for 2024.

Prisøkningen for 2024 består av forventet lønnsvekst fra KS og SSB på 4,9 %, samt et etterslep på lønns- og prisvekst fra 2023 på 1,7 %.

VKR sitt budsjett for 2024 blir først vedtatt av representantskapet i november 2023, hvor det vil bli lagt frem en sak om finansieringsordning og forutsetninger i budsjettet.

Kontrollutvalget vil bli informert om resultatet av denne vurderingen.

KLP sine prognoser på pensjonspremie og reguleringspremie for 2024 legges frem i oktober.

VKR tar av ovennevnte årsaker forbehold om ytterligere prisjustering som følge av økt reguleringspremie og endelig behandling av representantskapet.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2024.

**Forslag til vedtak:**

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

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 134 500,- for 2024. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

**Eventuelt:**