

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

### Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

Gry Herland, Jan PB. Rutgerson, Nils Erik Finset, Kristin Klemetsen-Morais, Gjermund Svendsen-Rosendal

<b>Møtetid:</b>	<b>Onsdag 07. februar 2024, kl. 09.00-12.30</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 <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i></li></ul>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 01-07/24</b>

### DAGSORDEN:

### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

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.

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

Kl. 09.30 - Hovedverneombudet presenterer seg og gir en orientering om HVO sitt virke, samt rutiner for varsling.

#### Saksliste:

Sak 01/24	Organisasjonsanalyse - sluttrapport	2
Sak 02/24	Revisor informerer	2
Sak 03/24	Engasjementsbrev	3
Sak 04/24	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	4
Sak 05/24	K-utvalgets budsjett og regnskap 2023	5
Sak 06/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	6
Sak 07/24	Eventuelt	6

#### Til orientering:

1. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS	7
2. FKT's Fagkonferanse 2024	7

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 30.11.2023
- Neste møte: 28.05.2024

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 26.01.2024

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKER TIL BEHANDLING:**

**Sak 01/24 Organisasjonsanalyse - sluttrapport**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	01/24

**Vedlegg:**

- *Organisasjonsanalyse Hemsedal kommune*

**Saksopplysninger:**

Konst. kommunedirektør har i k-utvalgets møter i 2023 orientert utvalget om arbeidet med organisasjonsomstillingsprosessen som gjennomføres i kommunen.

Selskapet HRP AS har hatt i oppdrag å gjennomføre en organisasjonsanalyse av Hemsedal kommune, herunder hver enkelt virksomhet, men også å se overordnet på organisasjonen. Prosjektet startet i februar 2023 og sluttrapporten forelå i desember 2023.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget anmoder konst. kommunedirektør om å orientere om rapporten og hvordan den kan bidra inn i omstillingsarbeidet.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Sak 02/24 Revisor informerer**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	02/24

**Vedlegg:**

**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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 03/24 Engasjementsbrev**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	03/24

**Vedlegg:**

- Engasjementsbrev Hemsedal kommune, datert 16.01.2024

**Saksopplysninger:**

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
- Uavhengighetserklæringer
- Revisjonsberetning
- Åpenhetsrapport
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll
- Rapportering forenklet etterlevelseskontroll
- Anslag revisjonshonorar
- Overordnet revisjonsstrategi
- Nummererte brev

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 04/24    Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	04/24

**Vedlegg:**

- Statusbrev – Oppsummering etter interimrevisjon, datert 24.01.2024

**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 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2023. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet 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 til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 05/24 K-utvalgets budsjett og regnskap 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	07.02.2024	05/24

**Vedlegg:**

- Regnskaps- og budsjettoversikt 2023  
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2023, datert 23.01.24

**Saksopplysninger:**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

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

**Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2023:**

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2023 i møte 08.09.2022 – sak 32/22, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2023 på kr. 1 109 000,-.

1. Merforbruk Drift k-utvalget kr. 39 125,-
3. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. -24 000,-
4. Merforbruk Sekretariat kr. 10 118,-
5. Mer-/mindreforbruk Regnskapsrevisjon kr. 0,-
6. Mer-/mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. 0,-
7. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 68 445,-

**Kontrollutvalget hadde et regnskapsmessig merforbruk i 2023 på kr. 93 688,-.**

**Kontrollutvalgets virksomhet i 2023 fremstilt etter funksjon:**

Merforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	25 243,00
Mer-/mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	<u>0,00</u>
Totalt merforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	25 243,00
Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr.	0,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	<u>68 445,00</u>
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	68 445,00
<b>Totalt merforbruk i 2023</b>	<b>kr.</b>	<b><u>93 688,00</u></b>

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2023 sett opp mot budsjettet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 06/24    Kontrollutvalgets årsmelding 2023**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	06/24

**Vedlegg:**

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2023 - forslag*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av Kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Foruten å rapportere løpende sine saker til kommunestyret gjennom året - utarbeider kontrollutvalget årsmeldinger som oppsummerer utvalgets virksomhet i foregående år, og som er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret

Årsmelding gir en samlet oversikt over medlemmer og varamedlemmer, møter, opplysninger om antall saker, kontroll og revisjonsarbeidet, forvaltningsrevisjoner o.l.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2023.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

**Sak 07/24    Eventuelt**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	07/24

**Vedlegg:**

Ingen

**Saksopplysninger:**

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles. Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

**Forslag til vedtak:**

Ingen

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**Til orientering:**

**1. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS**

*Dokument: Saksfremlegg ny finansieringsordning*

Representantskapet til Viken kommunerevisjon IKS vedtok ny finansieringsordning i møtet 23.11.23. Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag og fattet følgende vedtak:  
«Representantskapet slutter seg til styrets forslag til ny finansieringsordning for VKR. Saken sendes kontrollutvalgene i eierkommunene til orientering.»

**2. FKT's Fagkonferanse 2024**

*Dokument: Invitasjon til FKT's fagkonferansen, epost datert 09.01.2024*

Forum for Kontroll og Tilsyn sin fagkonferanse 2024 avholdes den 4. til 5. juni 2024 på Quality Airport Hotel, Gardermoen.