

# 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>Torsdag 06. februar 2025, 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-utvalsmedlemmer <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 01-09/25</b>

### DAGSORDEN:

### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### **Saksliste:**

Sak 01/25	Ordførers kvarter	2
Sak 02/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 03/25	Rapport saksgjennomgang Oppvekstsektoren - status	3
Sak 04/25	Revisor informerer	5
Sak 05/25	Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024	5
Sak 06/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024	6
Sak 07/25	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024	7
Sak 08/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024	8
Sak 09/25	Eventuelt	8

#### **Annet:**

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 25.11.2024
- Neste møte: 05.05.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 23.01.2025

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKER TIL BEHANDLING:**

**Sak 01/25 Ordførers kvarter**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	01/25

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

**Saksopplysninger:**

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

**Plan for møtet:**

**Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 02/25 Kommunedirektørens kvarter**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	02/25

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

**Saksopplysninger:**

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

**Plan for møtet:**

**Kommunedirektøren anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 03/25 Rapport saksgjennomgang Oppvekstsektoren - status**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.22	40/22
Kontrollutvalget	09.02.23	05/23
Kontrollutvalget	29.08.23	19/23
Kontrollutvalget	23.09.24	12/24
Kontrollutvalget	06.02.25	03/25

**Vedlegg:**

- Rapport: «Undersøkelse – saksvurdering» Hemsedal kommune. 14.08.2024

**Saksopplysninger:**

I kontrollutvalgets møte 30.11.2023 – sak 25/23 var kommunedirektøren anmodet om å gi en redegjørelse for prosessen etter politianmeldelsen og for hvilke tiltak som ville bli innført for å unngå slike hendelser i fremtiden.

Konst. kommunedirektør redegjorde for bakgrunnshistorien i saken, herunder

- Kommunen har dekket fornærmedes advokatutgifter og gitt en kompensasjon.
- Kommunalsjefer i oppvekst og helse har tatt ansvar for å holde samlinger og drøftingsmøter med ulike instanser. Fokuset er på hvilken kompetanse og tiltak trenger kommunen for å trygge barn og foreldre i meldingssaker.
- Saken har blitt satt til en settekommune – Gol kommune
- Gol vil få ansvaret for å gi tilbud på ekstern bistand som skal gjennomgå saken og lage en sluttrapport.

Kontrollutvalget valgte å avvente videre behandling av saken til den eksterne rapporten foreligger og vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget utsetter videre behandling av saken i påvente av rapporten fra den eksterne undersøkelsen.»*

Etter en anbudskonkurranse ble Viken kommunerevisjon IKS engasjert til å gjennomføre granskningen. De utarbeidet to rapporter.

**Utdrag fra rapportene:**

**1. Rapport «Vurdering av saksgjennomgang Hemsedal kommune», juni 2024**

Konstituert kommunedirektør utarbeidet en rapport som følge av enkeltsaken mellom en innbygger og kommunens ansatte. Rapporten omhandlet vurdering av sakens hendelser og kommunens håndtering av dette i perioden januar 20223 til juni 2023.

Formålet for Viken kommunerevisjon sin rapport har vært å vurdere om utarbeidelse av konst. kommunedirektør sin rapport vedr. kommunens håndtering av saken, er komplett og valid i datainnsamling og vurderinger.

***Revisors vurderinger:***

- Konst. kommunedirektør har innhentet tilstrekkelig informasjon til å utferdige rapporten, gjøre vurderinger og konkludere i saken.
- De berørte partene i saken har blitt hørt i prosessen og gitt anledning til å verifisere referatførte samtaler.
- Revisjonen finner at rapporten i seg selv er objektiv og at det ikke er avvik mellom sakens dokumenter og kommunens vurderinger og konklusjon.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEINNKALLING

---

### **Konklusjon:**

Revisjonen konkluderer med at kommunens håndtering av undersøkelsesprosessen fra januar 2023 til juni 2023 fremstår som forsvarlig og i tråd med god forvaltningsskikk.

### **2. Rapport: «Undersøkelse – saksvurdering Hemsedal kommune», datert 14.08.2024**

Rapportens formål har vært å undersøke om kommunen har fulgt egne retningslinjer, som skal sikre god ivaretagelse av både innbygger og kommunalt ansatt.

### **Revisors vurderinger:**

- Kommunen har fulgt rutinene for varsling av kritikkverdige forhold i denne saken.
- Utilstrekkelig dokumentasjon vedr. kommunens vurderinger som lå til grunn for valget om å politianmelde.
- Mange aktører har vært involvert og det øker risikoen for at informasjon om både ansatte og innbyggere tilfaller unødig mange personer.

### **Forbedringspunkter:**

- Oppfølging og ivaretagelse av innbygger og ansatt fordrer to ulike saksganger. Revisjonens inntrykk er at det har være lite skille i håndteringen av innbygger og ansatt. Oppfølging av innbygger og ansatt følger to ulike lovverk og retningslinjer og må behandles deretter. Det er to nivåer i varselet, individnivå i enkeltsak og systemforbedringer mellom tjenestene. Dette bør tydeliggjøres i den videre behandlingen.
- Vurderinger som ligger til grunn bør dokumenteres, som f.eks. vurderingene som lå til grunn for politianmeldelse. Høy grad av dokumentasjon gir lettere tilgang til de vurderingene som er gjort, både mens saken pågår og for etterprøvbarehet og læring i etterkant.
- Revisjonen bemerker at rutiner for varsling bør vurderes om disse er tilstrekkelige og oppdaterte. Det kan være hensiktsmessig med en gjennomgang av rutiner og kanaler for varsling. Bl.a. bør kommunen se nærmere på om eksisterende rutiner i tilstrekkelig grad ivaretar:
  - Varslers rett til anonymitet, også for parter i sak.
  - Nøytral behandling av varsling utover tjenestelinje
  - Behovet for enten en ekstern varslingskanal eller varslingsråd for å sikre uhildet behandling.

I kontrollutvalgsmøtet 23.09.2024 – sak 12/24 ble rapportene behandlet i k-utvalget, som vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.*

*Kontrollutvalget vil i fremtidige møter følge opp status i kommunedirektørens arbeid med oppfølging av rapportens forbedringspunkter.»*

### **Plan for møtet:**

**K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for status i arbeidet med oppfølgingen av rapporten «Undersøkelse – saksvurdering Hemsedal kommune» sine forbedringspunkter.**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 04/25 Revisor informerer**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	04/25

**Vedlegg:**

**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.

**Sak 05/25 Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	05/25

**Vedlegg:**

- Rapport – Oppsummering etter interimrevisjon. 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 to ganger årlig rapporter på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

**Rapporteringsperioder:**

- Rapport - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 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 rapporten 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 rapporten.**

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

**Sak 06/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	06.02.2025	06/25

**Vedlegg:**

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, datert 11.11.2024

**Saksopplysninger:**

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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.

I 2023 valgte Viken kommunerevisjon IKS å kontrollere området: *gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere*, hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for godtgjørelse, refusjon og reiseregning for politikerne.

**Plan for møtet:**

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2024.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

**Sak 07/25    Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	07/25

**Vedlegg:**

- Regnskaps- og budsjettoversikt 2024. *Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet*
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2024, 22.01.2025

**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 2024:**

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2024 i møte 29.08.2023 – sak 23/23, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2023 på kr. 1 154 500,-.

Revisjonshonoraret for 2024 hadde et totalt merforbruk på kr. 159 813,-, grunnet; undersøkelse vedr. saksgjennomgang oppvekstsektoren, opplæring k-utvalget og bistand skattemelding.

**Kontrollutvalgets virksomhet i 2024 fremstilt etter funksjon:**

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr. - 35 806,-
Merforbruk forvaltningsrevisjon	<u>kr. 142 500,-</u>
Totalt merforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr. 106 694,-

Mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr. - 250,-
Merforbruk andre særskilte oppgaver	<u>kr. 17 563,-</u>
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr. 17 313,-

Kontrollutvalget hadde et regnskapsmessig merforbruk i 2024 på kr. 124 007,-.

Kr. 73 500,- av merkostnaden for forvaltningsrevisjon overføres til disposisjonskonto for resten av planperioden, iht. til revisjonens finansieringsordning.

**Plan for møtet:**

Kontrollutvalget drøfter utvalgets regnskapsførte kostnader i 2024 sett opp mot budsjettet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEINNKALLING**

**Sak 08/25    Kontrollutvalgets årsmelding 2024**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	08/25

**Vedlegg:**

- Kontrollutvalgets årsmelding 2024 - forslag

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av 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 rapporterer 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 2024.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2024.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

**Sak 09/25    Eventuelt**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	09/25

**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