

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 06. juni 2023, kl. 09.00-13.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Gry Herland Nestleder: Anders Løkken Medlem: Hege Falck-Andersen Medlem: Jan PB. Rutgersen
Forfall	Medlem: Karin Follesø
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Pål Terje Rørby, t.o.m. sak 14/23 Konst. kommunedirektør Ola Frogner Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Morten Kallevig, Viken kommunerevisjon IKS Via Teams: Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 13/23
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	09-16/23

DAGSORDEN:

Orienteringer

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra konst. kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

Saksliste

Sak 09/23	Prosjektstyring av store investeringsprosjekter	3
Sak 10/23	Revisor informerer	4
Sak 11/23	Årsregnskap 2022 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse	4
Sak 12/23	Statusbrev – oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2022	6
Sak 13/23	Åpenhetsrapport 2022	7
Sak 14/23	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»	7
Sak 15/23	Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune»	11
Sak 16/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune	14

Saker til orientering

1. Kontrollutvalgssak oversendt kommunestyre til behandling	15
2. Statsforvalterens forventningsbrev 2023	16

Eventuelt

- **Godkjenning av innkallingen og saklisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 09.02.2023 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 29.08.2023

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Herunder bl.a.:

- Utbygging av Hemsil 3
Kommunen engasjerte Lund & Co. for å vurdere prosjektet. En konsekvens av ny utbygging er økt produksjonskostnad strøm fra ca. 11-12 øre til 27 øre.
- Hallingdal Kraftnett
Vidju Holding AS ønsker å fusjonere datterselskapet Hallingdal Kraftnett AS med Ringerikskraft AS sitt datterselskap Føie AS.
Selskapene har inngått en intensjonsavtale om å slå sammen selskapene fra nyttår.
- Skogstad Hotell ønsker å leie ut hotellet til et selskap som har søkt UDI om å få drive asylmottak på eiendommen. Mottaket vil få plass til 280 personer.
Kommunens gjennomfører en ressurskartlegging i forhold til økt trykk på kommunale tjenester.

Fra konst. kommunedirektør:

Herunder bl.a.:

- Befolkningsvekst. Hittil i år har folketallet økt med 19 personer.
- Vakante stillinger og ressursmangler i administrasjonen gir utfordringer med å levere politiske planer, gjennomføre internkontroll osv.
- Sykemeldingsutviklingen frem til april har aldri vært så høy tidligere.
- Flere vakante lederstillinger i organisasjonen. Det gjennomføres nå intervjuer.
Å få på plass kommunalsjef innenfor oppvekst og innen helse og omsorg er avgjørende for forutsigbarhet i organisasjonen.
- Organisasjonsanalysen som gjennomføres har blitt til en organisasjonsutviklingsprosess.
På 2,5 mnd. har det blitt gjennomført en rekke prosesser som vil innebære flere endringer.
En SWOT-analyse har gitt funn som bl.a. manglende funksjonsbeskrivelser og beskrivelser som må tydeliggjøres; hva som ligger i lederskap på alle ledernivåer, helhet og sammenheng i tjenestene.

Fra k-utvalgsleder:

K-utvalgsleder ønsket å drøfte et tema med møtedeltakerne som var unntatt offentlighet og ba om at møtet ble lukket.

K-utvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under drøftingen, med hjemmel i kom.loven § 11-5, 3. ledd bokstav a.

Møtet åpnes igjen etter lukking.

SAKSLISTE:

Sak 09/23	Prosjektstyring av store investeringsprosjekter
------------------	--

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.

Behandling i møtet:

Konst. kommunedirektør redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen har ingen nedskrevne rutiner på investeringsoppfølging. Det er diskutert i ledergruppa, som ønsker å få dette på plass - et godt prosjektverktøy og rutinebeskrivelser.
- Investeringsreglementet er politisk forankret.
- I enkelte prosjekter har kommunestyret oppnevnt prosjektgruppe. En slik gruppe er oppnevnt i bl.a. utbyggingen av HBU.
- Administrasjonen rapporterer til kommunestyret etter årshjulet, ved budsjettbehandling og tertialrapportering.
- Anbud innhentes etter gjeldende regelverk. Viken kommunerevisjon IKS har gjort en gjennomgang på dette temaet og Arbeidstilsynet hadde nylig tilsyn vedr. rammeavtaler innenfor helse og utbyggingen av HBU – tilsynet ga ingen merknader.
- Prosjektregnskapet gjøres i Visma og kontroll ift. at ramme overholdes gjøres manuelt.
- I store prosjekter gjøres en revisjonsattestasjon i etterkant.
- Prosjektleder følges opp og det meldes avvik.
- De siste prosjektene har levert innenfor kostnadsrammen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 10/23 Revisor informerer

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.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor informerer om bl.a.:

- Revisjonen jobber nå med etterlevelseskontrollen for Hemsedal kommune – hvor tema er kontraktsoppfølging. Rapporten sendes kommunedirektøren for uttale og revisjonen rapporterer til k-utvalget innen fristen 30. juni.
- Det jobbes også med terminoppgaver for moms-kompensasjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

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 viktig 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 fylkeskommunens eller innbyggerne.
- d) Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- 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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

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

Behandling i møtet:

Økonomisjef Mari Espelin redegjorde for bl.a. følgende:

- Årsregnskapet viser et solid resultat på kr. 37,4 mill.
- Flere avvik opp mot budsjett, som f.eks.:
 - 2,2 mill. mer i rammetilskudd enn budsjettet
 - 9 mill. mer i skatteinntekter enn budsjettet
 - 45,7 mill. mer i kostnad til vikarlønn og ekstrahjelp enn budsjettet
 - Totalt avvik: Kr. 400 000,- mindre i regnskap enn budsjettet.
- Avsatt 3,3 mill. i tap på krav som følge av rettstvist med Stavanger kommune.
- Disponering av driftsresultatet:
 - 45,2 mill. i overføring til investeringer
 - - 5,7 mill. som er brukt av disposisjonsfondet
- Unytta investeringsmidler kr. 72 mill. som er overført til 2023.
- Kommunen har fremdeles høye investeringsbehov, med økning i renter og avdrag.
- Uviss utvikling i skatteinntekter og statlige overføringer.
- Høyt sykefravær og gjennomtrekk av ansatte.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 12/23 Statusbrev – oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2022

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.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan redegjorde for følgende:

- Statusbrevet inneholder ikke opplysninger etter årsoppgjørrevisjon, men er en oppsummering etter interimrevisjon som er for perioden 01.05. til 31.12.22.
- Brevet er en normalberetning og det er ikke funnet vesentlige.
- Interne kontrollrutiner kartlegges og stikkprøvekontroller gjennomføres.
- Revisjonen har påpekt at kommunen ikke har et oppdatert finansreglement.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

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.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan redegjort kort for følgende:

- Rapporten omhandler selskapets organisering, eiere og styringsstruktur.
- Har vært liten endring i drift og ledelse i 2022.
- Selskapet skal gå i forhandlinger om å overta revisjon av det nye Buskerud fylkeskommune.

Vedtak:

Enstemmig 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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.

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/sector 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.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjør for forvaltningsrevisjonsrapporten.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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 kommunedirektør 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.

Behandling i møtet:

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
- *Beredskapsområdet 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, Likhet, 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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- *Kommunens beredskapsplanverk*
Overordnet beredskapsplan og herunder; plan for kriseledelsen, varslingsliste, ressursoversikt, 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.

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.

Høringsuttalelse:

Rapporten forklarer følgende:

Høringsuttalelsen til konst. kommunedirektør er ikke innarbeidet i rapporten grunnet tidsfrist, men følger vedlagt rapporten.

Sammen med høringsuttalelsen fulgte det ny dokumentasjon for revisjonen. Denne dokumentasjonen ble ikke tidligere forelagt revisjonen når de har etterspurt dokumentasjon.

Av hensyn til utsendelse av endelig rapport for behandling i kontrollutvalgets møte 6. juni 2023, har ikke revisjonen hatt mulighet til å innarbeide dette i rapporten.

Utdrag fra konst. kommunedirektørens uttalelse

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» egnevaluering etter IKT-øvelse i nov 22.
- Storbrann i skiheisområdet, mars 22.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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

Drøfting/vurdering i møtet:

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.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.

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

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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for eierskapskontroll-rapporten.

Forvaltningsrevisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgings spørsmål 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 kommunedirektøren 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Morten Kallevig redegjorde for bl.a. følgende:

- *Problemstillinger:*
 - Har kommunen utarbeidet og jevnlig reviderer sentrale styringsdokumenter for selskapene?
Herunder; *eierskapsmelding, eierstrategier, selskapsavtale eller vedtekter.*
 - Har kommunen sørget for at selskapene rapporterer om måloppnåelse?
Herunder; *rapportering til kommunestyret, kommunestyrets kjennskap til eierstyring.*
 - Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?
Herunder; *bruk av valgkomite til valg av styremedlemmer, registrering i styrevervregister, styreinstruks, årlig plan og egenevalueringer i styret.*
- *Metoder:*

Dokumentanalyser, intervjuer og møter, statistikk.

Vurdering og konklusjon:

- 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.
 1. Eierskapsmeldingen bør oppdateres i tråd med kommunestyrets egne vedtak og i større grad være et levende dokument
 2. Kommunestyret bør få mer skriftlig informasjon om status og måloppnåelse i selskapene.
 3. Kommunestyret bør få mer kjennskap til både eierstyring og til konsernet Hemsedal Energi Holding AS.
 4. Kommunen bør vurdere å utarbeide en eierstrategi for Hemsedal Energi Holding AS og ev. andre aktuelle selskap.
 5. Kommunen har i varierende grad systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene. Kommunen bør vurdere å bruke valgkomite ved valg av styremedlemmer.

Høringsuttalelser:

Et utkast av denne rapporten har blitt oversendt kommunen ved ordfører og selskapet til uttalelse

- Ordfører anser at det er en grundig og god rapport med anbefalinger som vil kunne styrke kommunen som eier, styret i selskapet og de folkevalgte kunnskapsgrunnlag for å kunne ta gode beslutninger for fremtiden
- Selskapet ved styreleder og daglig leder syntes også rapporten er god og er enig i revisjonens vurderinger, konklusjon og anbefalinger

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.

Møtedeltakerne drøftet rapporten, herunder bl.a. rapporteringsrutiner til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig 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 forslag til vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektøren 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.*

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

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 (koml.) § 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. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 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 28.11.22 – sak 40/22 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- 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 risikoområder.

Kontrollutvalget vedtok:

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

Plan for møtet:

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

Forslag til vedtak:

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

Behandling i møtet:

Oversendt informasjon fra forvaltningsrevisor Halvorsen ble lest opp i møtet.

K-utvalget drøftet budsjettammen for prosjektet og om utvalget har budsjettmidler nok til å igangsette prosjektet i år.

Revisjonen har som rutine å varsle k-utvalget om budsjettammene ikke kan holdes, noe revisjonen ikke har gjort i dette tilfellet med ROV.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS iverksette prosjektet, under forutsetning om at prosjektkostnaden holdes innenfor samlet budsjettamme for 2023 og for 2024.

Saker til orientering:

1. Kontrollutvalgssak oversendt kommunestyre til behandling

Orientering om vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

K-utvalget 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 22.03.23 – sak 12/2023, hvor k-utvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

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:

Hemsedal, 06.06.2023

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, ___ / ___ - _____

Gry Herland
leder

Anders Løkken
nestleder

Hege Falck-Andersen
medlem

Jan PB. Rutgerson
medlem