

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 29. august 2023, kl. 09.00-10.30
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. Rutgeron Varamedlem: Karin Vøllo
Forfall	Medlem Karin Follesø
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Pål Terje Rørby Konst. kommunedirektør Ola Frogner Via Teams: Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	17-23/23

DAGSORDEN:

Orienteringer

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

Saksliste

Sak 17/23	Implementering av nytt internkontrollsystem - status	3
Sak 18/23	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»	4
Sak 19/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) – resultat questback	8
Sak 20/23	Revisor informerer	9
Sak 21/23	Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon 2022	9
Sak 22/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022	10
Sak 23/23	Kontrollutvalgets budsjett 2024	12

Eventuelt

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 06.06.2023 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 30.11.2023

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte om bl.a.:

- Stormen Hans
Krisestaben ble satt raskt.
Kommunen kontaktet lokale entreprenører som bidro til å holde oppsyn med stikkrenner osv.
Informasjonsmøte på Teams for innbyggerne.
Sendte tidlig opp drone for å overvåke og få oversikt over flommen.
Kommunen sammen med landbruket bør kanskje gjennomgå filmmaterialet og finne trygge lagringsplasser for rundballer for fremtiden.
Kommunen har hatt et svært godt samarbeid med reguleringsmyndigheter ift. tapping av magasiner.
Kommunen vil utarbeide en evaluering av beredskapsarbeidet i forbindelse med Hans.
- Polititjenestested i Hemsedal
Regjeringen har vedtatt å opprette nye polititjenestesteder, hvorav en i Hemsedal vinterstid.

Fra konst. kommunedirektør:

Konst. kommunedirektør orienterte om bl.a.:

- Ansettelse
Ny leder for oppvekst og kultur, som starter formelt 01. september.
Ny leder for helse og omsorg, som starter formelt 15. september.
2 nye virksomhetsledere.
Lyst ut en stilling som går mot innkjøp, eiendomsskatt og økonomisk internkontroll.
- Omorganisering
Oppgaver tilknyttet omorganiserings-prosessen er noe forsinket, grunnet ferieavvikling og stormen Hans.
Kommunen får en merkostnad i 2024 grunnet prosessen.
Lønnspolicy – hva forventes av lederskap, tydelige stillings- og funksjonsbeskrivelse, kriterier for lønnsfastsettelse.
Lønnsnivået i kommunen ligger noe lavt, sammenlignet med andre Hallingdal-kommuner.
- Fortsatt sykemeldinger i administrasjonen.

SAKSLISTE:

Sak 17/23 Implementering av nytt internkontrollsystem - status
--

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

MØTEBOK

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.

Behandling i møtet:

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

- Kommunene i Hallingdal gikk til innkjøp av systemet Samsvar. Dette har blitt forkastet.
- Kommunen har i stedet tatt i bruk nye Compilo, et system for avvikshåndtering og internkontroll.
- Det gjennomføres en felles innføring og opplæring i Hallingdal.
- Målet er å få systemet implementert og i bruk i løpet av året.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 18/23 FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»
--

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal beredskapsplikt»*

Saksopplysninger:

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 prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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.

Kontrollutvalget vedtok å bestille forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen på området kommunal beredskapsplikt, med levering i starten av 2023.

Forvaltningsrevisor har holdt kontrollutvalget oppdatert på status på prosjektet underveis siden bestillingen i januar 2022 og i møtet 09.02.2023 ble utvalget orientert om at manglende oversendelser av forespurt dokumentasjon fra administrasjonen 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 og problemstillinger*
- *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 (ROS)*
- *Plan for kommunal kriseledelse*
- *Kommunens beredskapsplanverk*
- *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.

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.
- *Privat deltagelse*
 - Avtale med Hemsedal Turisttrafikkklag (HTTL).
 - Interesse- og medlemsorganisasjon for næringslivet.
- *Øvelser*
- *Tilsyn og beredskapsråd*
- *Tiltakskort*

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 12.07.2023.

Fra revidert rapport «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune»:

◆ **Formål:**

- Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredkapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

◆ **Problemstilling:**

- Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?

◆ **Rapportens funn og vurderinger, herunder bl.a.:**

• Risiko- og sårbarhetsanalyse

Revisjonen forventer å se at kommunen har oppdatert sin risiko- og sårbarhetsanalyse i samme takt som revisjoner av kommunedelplaner og endringer i risiko- og sårbarhetsbildet. Siste oppdatering var fra 2022. Revisjonen ser det som positivt at kommunen har forsøkt å hente inn innspill fra relevante og eksterne aktører da de sendte ROS-analysen på høring. Revisjonen ser det også som positivt at kommunestyrerepresentanter benytter anledningen til å komme med innspill.

• Overordnet beredkapsplan

Revisjonen forventer at kommunen skal ha en plan for kommunens kriseledelse og det er revisjonens anbefaling at det gjennomføres en gjennomgang av samtlige tiltakskort i kommunens beredkapsplan.

• Andre planer

Barnehage og skole:

Revisjonen har ikke mottatt nok dokumentasjon fra oppvekstsektoren til å kunne vurdere hvorvidt sektoren har et relevant planverk innenfor beredkapsområdet. Skulle det vise seg at planverket revisjonen har mottatt danner det totale bildet på beredkapsarbeidet som er gjort for oppvekstsektoren i Hemsedal kommune, fremstår det som åpenbart at der foreligger et behov for å gjennomgå, utarbeide, implementere og ikke minst øve på beredskap.

Helse:

Kommunen har utarbeidet planer for å kunne håndtere kriser og uforutsette hendelser innen helse. For revisjonen fremstår planen som tilstrekkelig og legger opp til samarbeid mellom relevante instanser internt og eksternt.

Smittevern og pandemi:

Det er revisjonens oppfatning at Hemsedal kommune sitt planverk på helseområdet svarer til lovgivers forventninger til kommunene. Revisjonen ser positivt på det omfattende plan- og regelverket kommunen har trukket på, både som del av sin håndtering av Covid-19 pandemien, men også for å håndtere ulykkeshendelser av ulike størrelser som kan ramme en kommune som Hemsedal.

Teknisk sektor – vann og avløp:

For revisjonen fremstår det som at kommunen har kartlagt ulike scenarioer som kan oppstå ved vannverket. Det er ikke kjent for revisjonen i hvilken grad og hvor ofte kommunen holder øvelser innen området.

• Samarbeid

Eksterne samarbeidsavtaler:

Revisjonen ser positivt på at Hemsedal kommune har et velutviklet samarbeid med regionale ressurser på beredkapsfeltet. Tatt i betraktning at enkelte av samarbeidsplanene er av eldre dato er det derfor anbefalt at man gjennomgår samarbeidsavtaler av disse.

• Informasjon og opplæring

○ *Offentliggjøring av beredkapsplan:*

Kommunens nettsider for beredskap ligger lett tilgjengelig via fremsiden til kommunens nettsider. Revisjonen ser særlig positivt på at Hemsedal kommune inkluderer beredkapsinformasjon og råd direkte rettet mot personer med nedsatt funksjonsevne.

○ *Opplæring av personer med roller og ansvar i en krisesituasjon:*

Revisjonen finner ingen dokumentasjon på at der foreligger et system som sikrer opplæring og tilstrekkelig kvalifikasjon for alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering i tråd med § 7 i forskriften, og det skriftlige dokumentasjonskravet stilt i forskriftens § 9. Det anbefales derfor Hemsedal kommune å utarbeide et slikt system. Et slikt system vil samtidig harmonere med kommunens ambisjoner nevnt ovenfor.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

○ *Hendelser:*

Revisjonen mener kommunen har gjennomført evaluering av pandemien i tråd med forskriften. Evalueringen av storbrannen i 2022, mangler vurderinger av behov for eventuelle tiltak. Evalueringene vil være sentrale for kommunen i å videreføre læringspunktene fra pandemien og storbrannen.

○ *Øvelser:*

Basert på dokumentasjonen revisjonen har mottatt svarer Hemsedal kommune på lovgivers krav til øvingsfrekvens. Revisjonen ser det som særlig positivt at Hemsedal kommune øvde gjentatte ganger på TISK under pandemien.

I forhold til beredskapsforskriften § 8 «Evaluering etter øvelser og uønskede hendelser» plikter kommunen å evaluere egen krisehåndtering etter øvelser. Dokumentasjonen som er forelagt revisjonen viser at det er utført skriftlig evaluering etter enkelte øvelser, og programmet for de to TISK-øvelsene viser at evaluering var del av dagens program. Vi har ikke mottatt noe skriftlig evaluering av disse, samt for enkelte av de andre øvelsene som kommunen har oppgitt å ha gjennomført.. Evaluering i ettertid er en sentral måte for kommunen å nyttiggjøre seg av kunnskapen og erfaringen man gjør seg i øvingssituasjonen og vil være en viktig komponent i å sørge for at kommunens risiko- og vesentlighetsanalyser og beredskapsplaner er basert på utprøvd kunnskap.

○ *Tilsyn:*

Revisjonen har ikke mottatt dokumentasjon på gjennomførte tilsyn i Hemsedal kommune. Kommunen opplyser at det ble gjennomført et tilsyn i 2018 uten avvik. Kommunen viser også til at representanten fra statsforvalter i beredskapsrådets møte 7. april 2022 uttalte at Hemsedal hadde håndtert beredskapen veldig bra, med sammenfallende hendelser som pandemi, krig i Ukraina og storbrannen.

◆ **Rapportens anbefalinger:**

1. Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering
2. Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort
3. Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk

Revidert rapport har blitt forelagt kommunedirektøren som har gitt sin uttalelse 24.08.2023 – *se vedlegg 1 i rapporten.*

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen anmodes om å redegjøre for den reviderte rapporten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 24.08.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til orientering.

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

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å forbedre rutiner og planverk, 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 å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering.
 - b) Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort.
 - c) Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde kort for revidert rapport og endringer etter mottak av tilleggsopplysninger og tilhørende vedlegg fra kommunen.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar den oppdaterte forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 24.08.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til orientering.

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

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å forbedre rutiner og planverk, 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 å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering.*
 - b) *Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort.*
 - c) *Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk*

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 (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 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 budsjettamme på prosjektet før det iverksettes.»

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde kort for undersøkelsen så langt.

Svarprosenten er foreløpig svært lav og det må sende ut påminnelser til politikere og k-utvalgsmedlemmene.

Senere vil det sendes ut en spørreundersøkelse som retter seg mot administrasjonen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor informerte kort om nåværende fase med interimrevisjon og planleggingsmøter med kommunen.

Vedtak:

Enstemmig 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørsrevisjon. 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.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan redegjorde for statusbrevet, herunder

- at revisjonsberetningen for 2022 var en normalberetning
- det er særlig attestasjoner som har blitt gjennomført i denne rapporteringsperioden
- punkter som ikke har blitt nevnt i revisjonsberetningen er tatt opp med økonomisjefen, herunder finansreglement. Kommunen har informert om at arbeidet med oppdatering av finansreglementet er igangsatt. Revisjonen vil følge opp dette punktet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og Statusbrevet til orientering.

Sak 22/23 Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Dokumenter:

- Forenklet etterlevelseskontroll 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 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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 etterlevelseskontroll 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.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan redegjorde for bl.a.:

- Resultatet av kontrollen, herunder:
Kommunen mangler klare retningslinjer og rutiner for oppfølging av inngåtte kontrakter. Kommunen er klar over manglene, men grunnet skifte i stillinger og ressursmangel har medført utfordringer. Kommunen har nå lyst ut en stilling som spesielt skal følge opp rammeavtaler og innkjøpsrutiner.
Revisjonen anbefaler ingen videre gjennomgang av området, men kan følges opp på et senere tidspunkt.

Vedtak:

Enstemmig 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 budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
- Kurs, konferanse, 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
MØTEBOK

Forslag kontrollutvalgets budsjett 2024:

	Budsjett 2023	Budsjett- forslag 2024
K-utvalget:		
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,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 210 000,-	Kr. 255 000,-
Revisjon:		
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. Totalt revisjon	Kr. 899 000,-	Kr. 879 500,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 109 000,-	Kr. 1 134 500,-

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

*2 Posten for «Eierskapskontroll» videreføres ikke i 2024, da kontrollen har blitt gjennomført og rapportert i 2023

*3 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27. Arbeidet med ROV slutføres i 2024.

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.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøftet sitt budsjett for 2024 og de ulike postene.

Etter valget nå i 2023 har det nye kontrollutvalget kostnader til opplæring og god nytte av eventuell deltakelse på konferanser rettet mot k-utvalgets arbeid. Medlemmene øker av denne årsak post 2 fra forslaget på kr. 30 000,- til kr. 50 000,-.

Regnskapsmessig har kostnaden for drift av k-utvalget vist seg å være underbudsjettet siste 2 årene. Budsjettpost 1. økes derav til fra kr. 80 000,- til kr. 120 000,-.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Vedtatt budsjett 2024:

	Budsjett 2024
K-utvalget:	
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 120 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 50 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 105 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 275 000,-
Revisjon:	
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 252 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 337 500,-
6. Andre særskilte oppgaver	Kr. 177 500,-
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Kr. 112 500,-
B. Totalt revisjon	Kr. 879 500,-
Totalt	
budsjett A + B	Kr. 1 154 500,-

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 154 500,- for 2024. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Eventuelt:

Hemsedal, 2.08.2023

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat 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. Rutgeron
medlem

Karin Vøllo
varamedlem