

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 07. februar 2024, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Gry Herland Nestleder: Jan PB. Rutgeron Medlem: Nils Erik Finset Medlem: Kristin Klemetsen-Morais Varmedlem: Anders Løkken
Forfall	Medlem: Gjermund Svendsen-Rosendal
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Pål Terje Rørby, under sin orientering Konst. kommunedirektør Ola Frogner, t.o.m. sak 01/24 Økonomisjef Mari Espelin Hovedverneombud Sølvi Aalrust, under sin orientering <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01- 07/24

Orienteringer:

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer
- Orientering fra hovedverneombud Sølvi Aalrust

Saksliste:

Sak 01/24	Organisasjonsanalyse - sluttrapport	3
Sak 02/24	Revisor informerer	4
Sak 03/24	Engasjementsbrev	4
Sak 04/24	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	5
Sak 05/24	K-utvalgets budsjett og regnskap 2023	6
Sak 06/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	8
Sak 07/24	Eventuelt	9

Til orientering:

1. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS	10
2. FKT's Fagkonferanse 2024	10

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning i neste møte.
 - Møtebok fra 30.11.2023 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 28.05.2024

Orienteringer:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bla. følgende:

- Inntektsutjevningssystemet og inntektssystemutvalget.
- Hemsil 3
Utbygging av Hemsil 3 vil medføre en prisøkning på konsesjonskraften, og dermed reduserte inntekter for kommunen.
- Kommunedirektør
Søknadsfristen går ut 11. februar. Det er mottatt flere godt kvalifiserte søkere på stillingen.
- Forvaltningsrevisjon/Eierskapskontrollen
 - Eierskapskontrollen av Hemsedal Energi Holding AS har gitt en rapport som er et godt verktøy for kommunen.
 - Ordfører anså det som hensiktsmessig og nødvendig at det utføres forvaltningsrevisjon av de ulike IKS-samarbeidene i Hallingdal.
Kontrollutvalget i Hemsedal bør i neste fellessamling legge frem et forslag om et samarbeidsprosjekt vedrørende forvaltningsrevisjon av et IKS

Fra konst. kommunedirektør:

Konst. kommunedirektør orienterte kort om bl.a. følgende:

- Sykefravær
12,8 % i desember 2023.
- 10-faktor undersøkelsen i 2023
Svarprosent ca. 62 % og resultatet viser en positiv utvikling sammenlignet med 2022.
- Skatteinngang og inntektsutjevning.

Fra hovedverneombudet

Hovedverneombudet Sølvi Aalrust orienterte om bl.a. følgende:

- Vernetjenesten i Hemsedal kommune består av 8 verneombud og hovedverneombudet.
- Verneombudene skal ivareta arbeidstakernes interesser i saker som angår arbeidsmiljøet.
- Hovedverneombudet skal samordne verneombudenes aktiviteter, gi støtte og veiledning.
- Avvik og varsling

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 01/24	Organisasjonsanalyse - sluttrapport
------------------	--

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

Vedlegg:

- Organisasjonsanalyse Hemsedal kommune

Saksopplysninger:

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

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

Plan for møtet:

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Konst. kommunedirektør redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

- Rapporten har gitt noen anbefalinger ift. hva som bør og kan gjøres. Noen tiltak er allerede gjennomført eller er i prosess. Men andre tiltak krever mer arbeid før de kan innføres.
- Klargjøring av hva som ligger til ansvar på det enkelte ledernivå, herunder utarbeidelse av virksomhets- og stillingsbeskrivelser.
- Organiseringen av helse og omsorg er endret til en struktur som gir bedre ramme og innhold.
- Felles ledermøter, implementering av systemer og rutiner. Bygge felles kultur og forståelse for systemene og oppgavene.
- Arbeidet til tillitsvalgte og hovedverneombudet (HVO) er styrket. Stillingsprosenten til HVO er økt med 20 %.
- Kommunen har tatt i bruk kvalitetssikringssystemet Compilo. Systemet brukes også til avviksregistrering.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og anmoder kommunedirektøren om å holde utvalget løpende orientert om innføring av tiltak og utvikling.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 02/24 Revisor informerer

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

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan informerte om følgende:

- Viken kommunerevisjon har startet opp arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ernæring og legemiddelhåndtering».
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV). Spørreundersøkelse rettet mot administrasjonen er gjennomført. Det arbeides nå med dokumentanalyse. Intervjuer av nøkkelpersoner er planlagt ut over våren. ROV er planlagt sluttført i mai 2024.
- Revisjonen er ajour med regnskapsrevisjonen, og arbeider nå med attestasjoner og moms-kompensasjon for 6 termin.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 03/24 Engasjementsbrev

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

Vedlegg:

- Engasjementsbrev Hemsedal kommune, datert 16.01.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2.

Gjennom ulike handlinger må k-utvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontroll-ansvar har k-utvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid. Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene k-utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at k-utvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m.

Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

- Statusbrev – 2 ganger årlig
- Uavhengighetserklæringer
- Revisjonsberetning
- Åpenhetsrapport
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll
- Rapportering forenklet etterlevelseskontroll
- Anslag revisjonshonorar
- Overordnet revisjonsstrategi
- Nummererte brev

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde kort for engasjementsbrevet, herunder:

- Revisjonsoppdraget og dens innhold og formål
- Oppgaver og rapportering
- Innsynsrett, taushetsplikt og personvern.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og engasjementsbrevet til orientering.

Sak 04/24 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon

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

Vedlegg:

- Statusbrev – Oppsummering etter interimrevisjon, datert 24.01.2024

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to Statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørsrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2023 For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde for statusbrevet, herunder:

- Rapporteringen av interimrevisjon er en foreløpig revisjon for perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrevet inneholder informasjon om de områdene som er kontrollert.
- Det er gjennomført kontroller innenfor kartlegging og vurdering av internkontroll, IT-revisjon, bilagskontroll og tertialrapportene med budsjettendringer.
- Det er for perioden ikke avdekket vesentlige avvik eller svakheter.
- Revisjonen har i perioden gjennomført 9 attestasjoner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Sak 05/24 K-utvalgets budsjett og regnskap 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	05/24

Vedlegg:

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

Saksopplysninger:

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

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

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2023:

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

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

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

Kontrollutvalgets virksomhet i 2023 fremstilt etter funksjon:

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

Plan for møtet:

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk og drøftet regnskap og budsjett for 2023.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 06/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023

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

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Saksopplysninger:

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

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

Foruten å 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 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet kort forslaget til årsmelding.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 07/24 **Eventuelt**

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

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

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

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Økonomisjef Mari Espelin orientert kort om:

- Det gjennomføres en gjennomgang av kommunens innkjøp og at rutinene følges.
- Det er ansatt en person som skal jobbe med innkjøp, som skal ha fokus på innkjøpsrutiner og –regler.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Til orientering:

1. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS

Dokument: Saksfremlegg ny finansieringsordning

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

2. FKT's Fagkonferanse 2024

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

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

Hemsedal, 07.05.2024

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

Jan PB. Rutgerson
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Anders Løkken
varamedlem