

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 28. mai 2024, kl. 09.00-12.15
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Nestleder: Jan PB. Rutgerson Medlem: Nils Erik Finset Medlem: Kristin Klemetsen-Morais Medlem: Gjermund Svendsen-Rosendal Varamedlem: Elisabeth Falnes Kristoffersen
Forfall	Leder Gry Herland
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Pål Terje Rørby, under orienteringer Konst. kommunedirektør Ola Frogner Økonomisjef Mari Espelin Daglig leder Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	08-11/24

MØTEBOK KORRIGERT PR. 04.06.2024

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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

Saksliste

Sak 08/24	Revisor informerer	3
Sak 09/24	Åpenhetsrapport 2023	4
Sak 10/24	Årsregnskap 2023 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse	5
Sak 11/24	Eventuelt	6

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023	7
---	---

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møtebøker før formell godkjenning og signering i neste utvalgsmøte.
 - Møtebok fra 07.02.2024 ble godkjent og signert.
- **Neste utvalgsmøte:** 12.09.2024
- **Neste Fellesmøte:** 29.10.2024

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte om bl.a.:

- Ny kommunedirektør tiltrer 29.07.24.
- Hemsil 3
Utbygging av eksisterende anlegg
- Villrein
Mattilsynet krever at det må være 99 % sikkert at det ikke er smitte for at reinen skal kunne gå fritt fra sone 1 til sone 2. Kommunen jobber for at 98,3 % sikkerhet er nok.
- Lovlighetskontroll
SV og Frp har bedt om lovlighetskontroll av vedtaket knyttet til partnerskapsavtalen mellom Hemsedal kommune og HTTL.
- KI-laben
Et prosjekt kommunen har startet i samarbeid med bl.a. Microsoft hvor hensikten er i gi unge utenfor arbeidsliv og utdanning kompetanse i bruk av kunstig intelligens.

Fra konst. kommunedirektør:

Konst. kommunedirektør orienterte om bl.a.:

- Organisasjonsendring
Mange prosesser som pågår med bl.a. systemer, kompetanseheving, innføring av ulike tiltak osv.
- Sykefravær
Pr. 30. april var sykefraværet totalt i organisasjonen 12. %. Administrasjonen jobber med ulike tilnærminger og løsninger for å få ned fraværet.
- Beredskapskoordinator og kultursjef er tilsatt.

Kontrollutvalget ba kommunedirektøren om status i settesaken i oppvekstsektoren:

- Gol er settekommune for videre behandling av konfliktsaken i oppvekstsektoren og som skal ta en samlet gjennomgang/undersøkelse av Hemsedal kommune sin behandling av saken.
Gol gjennomførte i 2023 en anbudsrunde for en undersøkelse.
Anbudet gikk til Viken kommunerevisjon IKS (VKR).
Arbeidet med undersøkelsen har blitt forsinket grunnet at ikke alle tilhørende dokumenter ble oversendt VKR i første omgang. Manglende dokumenter har blitt ettersendt nå i mars og det forventes rapportering til kommunen rett før eller rett etter sommeren.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 08/24	Revisor informerer
------------------	---------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.05.2024	08/24

Vedlegg:

Plan for møtet:

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.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen informerte om bl.a.:

- Status forvaltningsrevisjon;
 - I forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ernæring og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste» er revisjonen ferdig med innsamling av data og det jobbes nå med utarbeidelse av rapporten. Rapporten går til kommunedirektøren for uttalelse før sommeren, og forventes slutført til høsten.
 - Risiko- og vesentlighetsvurdering
Revisjonen har slutført rapporten og oversendt den til k-utvalget. Rapporten vil settes opp til behandling i møtet høsten 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 09/24 Åpenhetsrapport 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.05.2024	09/24

Vedlegg:

– *Åpenhetsrapport 2023 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.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen redegjorde for rapportens hovedpunkter, herunder bl.a.:

- Bakgrunn. Rapporten er utarbeidet med utgangspunkt i en anbefaling fra NKRF.
- Formål. Gi brukerne av regnskapet informasjon om revisjonsselskapet, dets uavhengighet, organisering og kvalitetskontrollrutiner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 10/24 Årsregnskap 2023 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.05.2024	10/24

Vedlegg:

- *Årsregnskap 2023 for Hemsedal kommune*
- *Årsberetning 2023 for Hemsedal kommune*
- *Revisjonsberetning 2023, datert 15.04.2024*
- *Kontrollutvalgets uttalelse, forslag*

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 i møtet 04.06.2024 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møtet 19.06.2024. Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2023.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- 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.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunens eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 23.08.2023, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Hemsedal kommune for 2023, samt revisjonsberetning for 2023.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

I revisjonsberetningen konkluderer revisor med at regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekasse per 31.12.24, samt at årsberetningen inneholder de opplysninger som gis i henhold til gjeldende lovkrav, og opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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 i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2023. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2023. 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 20223 oversendes til kommunestyret.

Møtebehandling:

Økonomisjef Mari Espelin redegjorde for årsregnskapet og –beretningen, herunder bl.a. følgende:

- Netto driftsresultat kr. 35,6 mill.
- Økning skatteinntektene. Samlede skatteinntekter inkl. naturressursskatt kr. 144,3 mill.
- Kommunen har store fremtidige investeringer og i samsvar med handlingsregel om egenfinansiering av investeringer, er kr. 100,7 mill. overført fra drift til investering for å redusere låneopptak.
- Selvkostregnskapet har gått ca. kr. 10 mill. i minus, dette dekkes inn med bruk av selvkostfond. Gebyrene ble justert for å bruke opp fond innen fristen iht. regler for selvkostfond.
- Økning i folketallet i 2023 med 21 personer.
- Sykefravær i 2023 10,8 %, mot 8,7 % i 2022.
- Kraftinntekter kr. 59,2 mill. Forventet ca. kr. 30 mill. mindre i 2024.
- Disposisjonsfondet er etter årets disponeringer redusert fra kr. 108,7 mill. til kr. 57,2 mill.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse. Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommunes årsregnskap og årsberetning 20223 oversendes til kommunestyret.

Sak 11/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.05.2024	11/24

Vedlegg:

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:

Ingen saker under Eventuelt.

Vedtak:

[Ingen vedtak]

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2023 i sitt møte 06.03.2024 – sak 21/2024 og vedtok k-utvalgets innstilling:

«Kommunestyret tek Hemsedal kontrollutval si årsmelding for 2023 til orientering.»

Hemsedal, 28.05.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, __ / __ 2024

Jan PB. Rutgerson
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Gjermund Svendsen-Rosendal
medlem

Elisabeth Falnes Kristoffersen
varamedlem