

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 25. november 2024, kl. 09.00-12.0
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 Medlem: Gjermund Svendsen-Rosendal
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Kommunedirektør Bjarte Reve, t.o.m. sak 23/24 Via Teams: Regnskapsrevisor Håkon Auke, Viken Kommunerevisjon IKS, sak 24 – 27/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	21-31/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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

Saksliste

Sak 21/24	Organisasjon og endringsprosess - status	2
Sak 22/24	Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune» - status tiltak	4
Sak 23/24	Tertialrapport 2-2024	6
Sak 24/24	Revisor informerer	7
Sak 25/24	Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023	8
Sak 26/24	Overordnet revisjonsstrategi 2024	9
Sak 27/24	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	10
Sak 28/24	FR-prosjekter i 2025	11
Sak 29/24	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025	12
Sak 30/24	Revidert avtale med sekretær	13
Sak 31/24	Eventuelt	14

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	15
2. FKT sin Fagkonferanse 2024	15

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 23.09.2024 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 06.02.2025

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Utgikk, ordfører hadde ikke anledning til å delta.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- Budsjet
Formannskapet har avgitt innstilling til budsjett som nå er på høring. Behandles i kommunestyret 11.12.2024.
- Endring i ledergruppen. Kommunalsjef oppvekst og kultur har sagt opp. En ansettelsesprosess er igangsatt.
- Sykefravær
Det er nedadgående trend på sykefraværs-statistikken.
- Alle ansatte skal delta i samlinger hvor verktøyet «En bra dag på jobb», utviklet av Statens arbeidsmiljøinstitutt, brukes for å jobbe med arbeidsmiljøutfordringer og hjelpe de ansatte til å samarbeide om å skape et godt arbeidsmiljø.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 21/24 Organisasjon og endringsprosess - status

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	07.02.2024	07/24
Kontrollutvalget	25.11.2024	21/24

Vedlegg:

- Organisasjonsanalyse Hemsedal kommune, datert 05.12.2023

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.

I kontrollutvalgets møte 07.02.2024 – sak 01/24 redegjorde konst. kommunedirektør 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- 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.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å orientere om status på innføring av tiltak og utvikling.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Møtebehandling:

Kommunedirektør redegjorde for bl.a.:

- «Bærekraftig Hemsedal» - fire punkter;
1) Gode brukererfaringer, 2) God og tydelig ledelse, 3) Godt arbeidsmiljø, 4) Mer effektiv ressursbruk.
- 8 pkt. fra HRP-rapporten fra 2023 det jobbes aktivt med;
 1. God og tydelig ledelse.
 2. Godt samspill og rolleavklaring mellom politikk og administrasjon.
 3. Godt system for internkontroll (Framsikt og Compilo).
 4. Sette medbestemmelse i bedre system.
 5. Lederutvikling og resultatledelse.
 6. Medarbeiderutvikling i Hemsedal kommune. Alle ansatte skal på sikt ha en kompetanseplan.
 7. Heltidskultur og god oppgavedeling.
 8. Samskaping med innbyggerne i Hemsedal og «Hyttefolket». Medvirkningsprosess for å utvikle tjenestene.
- Omstillingsendringer må være basert på tydelige og kunnskapsbaserte prioriteringer, og følgende prioriterte kriterier er lagt til grunn;
 - Konsentrere ressursene til de kommunale kjernefunksjonene
 - Redusere omfanget og standarden på tjenestene til et lavere/mer nøkternt nivå.
 - Skjerme sårbare personer.
 - Opprettholde forebyggende tjenester med store bruker- og samfunnseffekt.
 - Opprettholde utviklings og innovasjonsarbeid.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 22/24 Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune» - status tiltak

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.09.2022	17/22
Kontrollutvalget	30.11.2022	34/22
Kontrollutvalget	06.06.2023	15/23
Kommunestyret	06.09.2023	60/2023
Kontrollutvalget	25.11.2024	22/24

Vedlegg:

- 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, *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 – sak 34/22 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen for prosjektplan for eierskapskontroll.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på fremlagt prosjektplan. Rapportering av eierskapskontrollen forventes fremlagt for kontrollutvalget innen sommeren 2023.»

I kontrollutvalgets møte 06.06.2023 – sak 15/23 redegjorde forvaltningsrevisor Morten Kallevig for eierskapskontroll-rapporten, herunder bl.a.:

• ***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 egevalueringer i styret.*

• ***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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- **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 folkevalgtes 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 vedtok følgende:

«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.»*

Kommunestyret behandlet rapporten 06.06.2023 – sak 15/2023 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for status på innarbeidelsen av tiltak i henhold til rapportens anbefalinger.

Kommunedirektøren 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

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde kort for eierskapsmeldingen, herunder bl.a. for:

- Eierskapsmeldingen revideres i løpet av 2025.
- Flere IKS-selskaper har innsparings-potensiale.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/24 Terialrapport 2-2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	25.11.2024	23/24

Vedlegg:

– Terialrapport 2. tertial 2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Terialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Terialrapporten ble behandlet i kommunestyret 16.10.2024 – sak 86/2024 med følgende vedtak:

«Kommunestyret tek 2. tertialrapport 2024 til orientering.

Kommunestyret vedtek budsjettendringar for driftsrekneskapen for 2024 som framlagt med 0,2 mill. i høgare driftsinntekter og 0,113 mill. i høgare driftsutgifter. Samla endring på 0,087 mill. i høgare netto driftsresultat disponerast ved redusert bruk av disposisjonsfond. Bruk av disposisjonsfond reduserast med til saman 9,347 mill. som følgje av at overføring til investering reduserast med 9,26 mill.

Kommunestyret vedtek budsjettendringar for investeringsrekneskapen for 2024 som framlagt med 9,26 mill. i lågare investeringsutgifter og 9,26 mill. lågare overføring frå drift.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.
 - b) Prognose for årsresultatet.
2. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde kort for bl.a.:

- Fra 2025 vil det utarbeides økonomiske månedsrapporter til politikerne.
- Pr. 31.10. er det foreløpig et godt økonomisk resultat.
- Handlings- og økonomiplanen 2025-2028.
- Budsjetten for 2025 er krevende, flere faktorer treffer samtidig som; høye lånekostnader, fallende kraftinntekter, endringer i inntektssystemet o.l.
- Hemsedal brukes i liten grad vikarer fra bemanningsbyråer.
- Sykefravær.
- Tertialrapporten ligger på kommunens hjemmeside.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 24/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	25.11.2024	24/24

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 Håkon Auke informert kort om bl.a.:

- Revisjonen er godt i gang med planleggingen av regnskapsrevisjonen for 2024 og har gjennomført møte med ledelsen i kommunen.
- Det jobbes med interimrevisjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 25/24 Rapport Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	25.11.2024	25/24

Vedlegg:

- Statusbrev – rapportering etter årsoppgjørrevisjon 2023, datert 30.10.2024

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.

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 årsoppgjørrevisjon. 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 01.01.– 31.05.

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.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Auke redegjorde kort for årsoppgjørrevisjonen, herunder bl.a.:

- Revisjonsberetningen for 2023 var uten merknader og revisjonen har ikke sendt nr. brev til k-utvalget, dermed lite å bemerke i årsoppgjørreporten.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 26/24 Overordnet revisjonsstrategi 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	25.11.2024	26/24

Vedlegg:

– Overordnet revisjonsstrategi 2024 Hemsedal kommune, dater 30.10.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.»

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at «Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk».

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Auke redegjorde kort for strategien, herunder bl.a.:

- Revisjonsstrategien er en plan som utarbeides etter en standard for å informere k-utvalget og kommunens ledelse om oppgaver revisjonen har planlagt for 2024.
- Da det ikke er noen merknader fra regnskapsrevisjonen for 2023 er det ingen spesielle områder som er planlagt fulgt opp i 2024.
- Team:
Oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan
Regnskapsrevisor Håkon Auke
Regnskapsrevisor Evy Rygh-Nilsen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og Overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 27/24 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	25.11.2024	27/24

Vedlegg:

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 28.08.2024

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillt kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppgaver, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Møtebehandling:

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 28/24 FR-prosjekter i 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	25.11.2024	28/24

Vedlegg:

- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

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 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 23.09.2024 – sak 15/2024, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.

Utvalget valgte å prioritere følgende områder:

- **Forvaltningsrevisjon:**
 - a) Spesialundervisning
 - b) Sykefravær
 - c) Barnehage
- **Eierskapskontroll:**
 - a) Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
 - b) Hallingdal Renovasjon IKS

Kontrollutvalget har så langt i perioden bestilt og eller behandlet følgende revisjonsprosjekter og eierskapskontroller:

- Eierskapskontroll Hemsedal kommune
- Forvaltningsrevisjon «Kommunal beredskapsplikt»
- Forvaltningsrevisjon «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i sykehjem og i hjemmetjenesten»

I Fellessamling for kontrollutvalgene 29.10.2024 – tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter.

De kom frem til følgende vurdering:

K-utvalgene går videre med å vurdere forvaltningsrevisjon av Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene tar opp temaet i sine egne møter ift. om de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene gjør seg opp en mening om prosjektet og evt. aktuelle problemstillinger til neste Fellessamling 29.04.2025. K-utvalget i Flå kontaktes ift. om de ønsker å delta i et evt. prosjekt.

Sekretær har kontaktet k-utvalget i Flå sin sekretær ift. at de gjør en vurdering om de ønsker å delta i et felles prosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste - om det blir aktuelt.

Sekretær Øystein Hagen vil gi en tilbakemelding om hvordan k-utvalget i Flå stiller seg til forslaget.

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS er invitert til å holde en presentasjon om selskapet i neste fellessamling 29.04.2025

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder ordfører, kommunedirektøren og revisor til å komme med sine innspill til aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon.

Det må påregnes at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Kontrollutvalget drøfter om det skal gjennomføres en ny forvaltningsrevisjon i 2025 og evt. hvilket området som bør vurderes for revisjon, samt Fellessamlingens forslag om et felles forvaltningsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

Forslag til vedtak:

- Alt 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
- Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området, basert på punkter fremkommet i dagens møte. Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets første møte 2025.
- Alt. 3: Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS, om dette blir aktuelt. Kontrollutvalget setter saken på dagsorden i sitt neste møte hvor prosjektets problemstillinger drøftes.

Møtebehandling:

K-utvalgsmedlemmene drøftet bl.a. følgende:

- Oppfølging av IKS-samarbeid/selskap er viktig.
- Aktuelle selskap for forvaltningsrevisjon er Hallingdal Renovasjon og Hallingdal Brann og redningsteneste.
- Hallingdal Renovasjon står ovenfor store strukturelle endringer og driftsutfordringer. Eierkommuner må avgjøre om forbrenningsovnen skal legges ned eller ikke.
- Hallingdal Brann og redningsteneste har utfordringer med mange nye oppgaver og økonomiske utfordringer.
- K-utvalget ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt med øvrige k-utvalg i Hallingdal.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt, på et interkommunalt selskap, med k-utvalgene i de øvrige eierkommunene i Hallingdal.

Sak 29/24 Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	25.11.24	29/24

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2025
- Årshjul og temaliste 2024-27

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. *forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og kommunens årsregnskap osv.*

Ut over de faste saken kan kontrollutvalget velge å gå inn i ethvert område i organisasjonen for å holde seg oppdatert og orientert om hvordan organisasjonen fungerer og at regelverk etterleves.

«K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.

Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Rutiner og systemer for avvikshåndtering
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2025, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Møtebehandling:

Medlemmene drøftet aktuelle møtedatoer i 2025.

Følgende møtedatoer ble satt opp:

Torsdag 06.02.25

Mandag 05.05.25

Torsdag 04.09.25

Torsdag 27.11.25

I tillegg kommer en planlagt Fellessamling for k-utvalgene i Hallingdal 29. april 2025.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møteplan og årshjul for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 30/24 Revidert avtale med sekretær

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2024	19/24
Kontrollutvalget	25.11.2024	30/24

Vedlegg:

- Avtaleutkast. Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 23, 1. ledd
- Sak til k-utvalget. Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Hemsedal

Saksopplysninger:

K-utvalgssekretæren kan ikke utrede en sak om egen tjeneste.

Vedlagt saken følger ny avtaleutkast mellom Hanne Heen Wengen og kontrollutvalget utarbeidet av Hemsedal kommune, samt saksopplysninger til saken utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland.

I kontrollutvalgets møte 23.09.2024 – sak 19/24 behandlet k-utvalget sak om ny avtale med k-utvalgssekretæren Sekretæren forlot møtet under behandlingen.

K-utvalget vedtok følgende:

1. Hemsedal Kommune sier, fra 01.10.24, opp avtalen med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for kontrollutvalget med virkning fra 31.12.24
2. Hemsedal Kommune inngår en ettårig avtale med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for kontrollutvalget med virkning fra 01.01.25
3. Ordfører, økonomisjef og Hanne Heen Wengen utarbeider et utkast til ny avtale innen 01.10.24. Avtalen behandles i kontrollutvalgets møte 25.11.24.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

4. Det skal gjennomføres et nytt kontraktsmøte med enten oppsigelse eller forlengelse av denne kontrakten innen 01.10. hvert år.
5. Kontrollutvalgsleder og sekretær har en økonomisk gjennomgang av timeforbruk 2 ganger i året.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter avtaleutkastet, foretar evt. endringer og signerer.

Forslag til vedtak:

Ingen.

Møtebehandling:

K-utvalget orienterer kort om saken og medlemmene drøftet utkastet til avtale.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Kontrollutvalgsleder Gry Herland signerer avtalen på vegne av utvalget.

Sak 31/24	Eventuelt
------------------	------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	25.11.2024	31/24

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:

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

K-utvalgets sak 14/24 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27» var til behandling i kommunestyret 16.10.24 – sak 87/2024. Kommunestyret vedtok k-utvalgets innstilling:

«Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Hemsedal kommune godkjennes. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.»

2. FKT sin Fagkonferanse 2024

K-utvalgsleder Gry Herland og medlem Kristin Klemetsen-Morais informerer om sin deltakelse på fagkonferansen.

Hemsedal, 25.11.2025

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgsekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, 06.02.2025

Gry Herland
Leder

Jan PB. Rutgersen
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Gjermund Svendsen-Rosendal
medlem