

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Torsdag 06. februar 2025, kl. 09.00-10.30
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen », Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Gry Herland Nestleder: Jan PB. Rutgersen Medlem: Nils Erik Finset Medlem: Kristin Klemetsen-Morais Varamedlem: Elisabeth F. Kristoffersen
Forfall	Medlem: Gjermund Svendsen-Rosendal
Andre til stede i møtet eller via Teams	Kommunedirektør Bjarte Reve, sak 01-03/25 Via Teams: Regnskapsrevisor Håkon Auke, Viken kommunerevisjon IKS, sak 04-06/2
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01-09/25

Saksliste

Sak 01/25	Ordførers kvarter	2
Sak 02/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 03/25	Rapport saksgjennomgang Oppvekstsektoren - status	3
Sak 04/25	Revisor informerer	5
Sak 05/25	Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024	6
Sak 06/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024	7
Sak 07/25	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024	8
Sak 08/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024	9
Sak 09/25	Eventuelt	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 og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 25.11.2024 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 05.05.2025

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 01/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	01/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Utgikk – ordfører hadde ikke anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen)

Sak 02/25 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	02/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Ny barnehage
Kommunestyret behandlet sak om barnehage i møtet 05.02.2025 og vedtok enstemmig ny barnehage på Ulsåk.
To avdelinger består og det bygges 6 nye avdelinger.
Vil bli utredet om bygningsmassen til den gamle skolen kan transformeres til f.eks. omsorgsleiligheter, seniorleiligheter, leiligheter for førstegangskjøpere o.l.
- Sykefravær
Sykefraværet ved utgangen av 2023 var 12,2 %, mens det fra utgangen av 2024 var 6,8 %.
- Omstillingsprogram
Programmet kalles «Bærekraft i Hemsedal» og omhandler å omstille kommunen på 4 områder;
bruke ressurser mer effektivt, levere kvalitet i tjenestene og brukererfaringer, ivareta ansatte, god og tydelig ledelse.
Jobbes med å kompetanse og verktøy for å nå målene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Sak 03/25 Rapport saksgjennomgang Oppvekstsektoren - status

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	28.11.22	40/22
Kontrollutvalget	09.02.23	05/23
Kontrollutvalget	29.08.23	19/23
Kontrollutvalget	23.09.24	12/24
Kontrollutvalget	06.02.25	03/25

Vedlegg:

- Rapport: «Undersøkelse – saksvurdering» Hemsedal kommune. 14.08.2024

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets møte 30.11.2023 – sak 25/23 var kommunedirektøren anmodet om å gi en redegjørelse for prosessen etter politianmeldelsen og for hvilke tiltak som ville bli innført for å unngå slike hendelser i fremtiden.

Konst. kommunedirektør redegjorde for bakgrunnshistorien i saken, herunder

- Kommunen har dekket fornærmedes advokatutgifter og gitt en kompensasjon.
- Kommunalsjefer i oppvekst og helse har tatt ansvar for å holde samlinger og drøftingsmøter med ulike instanser. Fokuset er på hvilken kompetanse og tiltak trenger kommunen for å trygge barn og foreldre i meldingssaker.
- Saken har blitt satt til en settekommune – Gol kommune.
- Gol vil få ansvaret for å gi anbud på eksternt bistand som skal gjennomgå saken og lage en sluttrapport.

Kontrollutvalget valgte å avvente videre behandling av saken til den eksterne rapporten foreligger og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget utsetter videre behandling av saken i påvente av rapporten fra den eksterne undersøkelsen.»

Etter en anbudskonkurranse ble Viken kommunerevisjon IKS engasjert til å gjennomføre granskningen.
De utarbeidet to rapporter.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Utdrag fra rapportene:

1. Rapport «Vurdering av saksgjennomgang Hemsedal kommune», juni 2024

Konstituert kommunedirektør utarbeidet en rapport som følge av enkeltsaken mellom en innbygger og kommunens ansatte. Rapporten omhandler vurdering av sakens hendelser og kommunens håndtering av dette i perioden januar 2022 til juni 2023.

Formålet for Viken kommunerevisjon sin rapport har vært å vurdere om utarbeidelse av konst. kommunedirektør sin rapport vedr. kommunens håndtering av saken, er komplett og valid i datainnsamling og vurderinger.

Revisors vurderinger:

- Konst. kommunedirektør har innhentet tilstrekkelig informasjon til å utferdige rapporten, gjøre vurderinger og konkludere i saken.
- De berørte partene i saken har blitt hørt i prosessen og gitt anledning til å verifisere referatførte samtaler.
- Revisjonen finner at rapporten i seg selv er objektiv og at det ikke er avvik mellom sakens dokumenter og kommunens vurderinger og konklusjon.

Konklusjon:

Revisjonen konkluderer med at kommunens håndtering av undersøkelsesprosessen fra januar 2023 til juni 2023 fremstår som forsvarlig og i tråd med god forvaltningsskikk.

2. Rapport: «Undersøkelse – saksvurdering Hemsedal kommune», datert 14.08.2024

Rapportens formål har vært å undersøke om kommunen har fulgt egne retningslinjer, som skal sikre god ivaretagelse av både innbygger og kommunalt ansatt.

Revisors vurderinger:

- Kommunen har fulgt rutinene for varsling av kritikkverdige forhold i denne saken.
- Utilstrekkelig dokumentasjon vedr. kommunens vurderinger som lå til grunn for valget om å politianmelde.
- Mange aktører har vært involvert og det øker risikoen for at informasjon om både ansatte og innbyggere tilfaller unødige mange personer.

Forbedringspunkter:

- Oppfølging og ivaretagelse av innbygger og ansatt fordrer to ulike saksganger. Revisjonens inntrykk er at det har vært lite skille i håndteringen av innbygger og ansatt. Oppfølging av innbygger og ansatt følger to ulike lovverk og retningslinjer og må behandles deretter. Det er to nivåer i varselet, individnivå i enkeltsak og systemforbedringer mellom tjenestene. Dette bør tydeliggjøres i den videre behandlingen.
- Vurderinger som ligger til grunn bør dokumenteres, som f.eks. vurderingene som lå til grunn for politianmeldelse. Høy grad av dokumentasjon gir lettere tilgang til de vurderingene som er gjort, både mens saken pågår og for etterprøvbarehet og læring i etterkant.
- Revisjonen bemerker at rutiner for varsling bør vurderes om disse er tilstrekkelige og oppdaterte. Det kan være hensiktsmessig med en gjennomgang av rutiner og kanaler for varsling. Bl.a. bør kommunen se nærmere på om eksisterende rutiner i tilstrekkelig grad ivaretar:
 - Varslers rett til anonymitet, også for parter i sak.
 - Nøytral behandling av varsling utover tjenestelinje
 - Behovet for enten en ekstern varslingskanal eller varslingsråd for å sikre uhildet behandling.

I kontrollutvalgsmøtet 23.09.2024 – sak 12/24 ble rapportene behandlet i k-utvalget, som vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalget vil i fremtidige møter følge opp status i kommunedirektørens arbeid med oppfølging av rapportens forbedringspunkter.»

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for status i arbeidet med oppfølgingen av rapporten *Undersøkelse – saksvurdering Hemsedal kommune* sine forbedringspunkter.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Forbedre samhandlingen mellom tjenestene, herunder regelmessige tverrfaglige møter med barnevern, helsetjenesten, skole og sosialtjenesten.
- Tidlig innsats og forebygging. Forebyggende tiltak som kan identifisere risikofaktorer tidlig.
- Dialog og informasjon til foresatte og barn.
- Tverrfaglig opplæring og kurs i felleskap for ansatte i helse og barnevern.
- Ansatte varsler i systemet Compilo.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget vil følge opp saken i sitt neste møte 05.05.2025.

Sak 04/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	04/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Håkon Auke informerte om bl.a.:

- Kommunen har frist for avleggelse av regnskapet 22.02.
- Revisjonen har avholdt møte med kommunedirektør og økonomisjef.
- Revisjonen har avholdt økonomikurs, for ansatte på økonomiavdelingene, for alle kommunene i Hallingdal.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 05/25 Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	05/25

Vedlegg:

- Rapport – Oppsummering etter interimrevisjon. 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 to ganger årlig rapporter på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Rapport - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 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 rapporten 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 rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Håkon Auke redegjorde for bl.a.:

- Revisjonen er i rute med gjennomføringen av planlagte kontroller
- Det er innhentet rutinebeskrivelser for områdene; *lønn, utgifter, inntekter og finans*.
Det er ikke avdekket vesentlige avvik.
- Attestasjoner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 06/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	06.02.2025	06/25

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, datert 11.11.2024

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.

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 2024 valgte Viken kommunerevisjon IKS å kontrollere området:

- gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere, hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for godtgjørelse, refusjon og reiseregning for politikerne.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2024.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Håkon Auke redegjorde for bl.a.:

- I kontrollen vil revisjonen fokusere på kommunens utbetalinger til politikere.
- Revisjonen vil rapportere til kontrollutvalget innen fristen 30.06.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Sak 07/25 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	07/25

Vedlegg:

- Regnskaps- og budsjettoversikt 2024. *Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet*
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2024, datert 22.01.2025

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

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2024:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2024 i møte 29.08.2023 – sak 23/23, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2023 på kr. 1 154 500,-.

Revisjonen hadde for 2024 et totalt merforbruk på kr. 159 813,-, grunnet; undersøkelse vedr. saksgjennomgang oppvekstsektoren, opplæring k-utvalget og bistand skattemelding.

Kontrollutvalget hadde et regnskapsmessig merforbruk i 2024 på kr. 124 007,-.

Kr. 73 500,- av merkostnaden for forvaltningsrevisjon overføres til disposisjonskonto for resten av planperioden, iht. til revisjonens finansieringsordning.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2024 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk kontrollutvalg/sekretariat	kr. - 35 806,-
Merforbruk forvaltningsrevisjon	<u>kr. 142 500,-</u>
Totalt merforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr. 106 694,-

Mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr. - 250,-
Merforbruk andre særskilte oppgaver	<u>kr. 17 563,-</u>
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr. 17 313,-

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter utvalgets regnskapsførte kostnader i 2024 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalgssekretæren orienterte kort om budsjett- og regnskapstallene for 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 08/25 Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	06.02.2025	08/25

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2024 - forslag

Saksopplysninger:

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

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 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2024.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet fremlagt forslag til årsmelding.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2024.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 09/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.02.2025	09/25

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)

Hemsedal, 06.02 .2025

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, 05.05.2025

Gry Herland
Leder

Jan PB. Rutgersen
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Elisabeth F. Kristoffersen
varamedlem