

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Torsdag 27. november 2025, kl. 09.00-11.30
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 Varamedlem: Elisabeth F. Kristoffersen
Forfall	Leder: Gry Herland, medlem Gjermund Svendsen-Rosendal
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Pål Terje Rørby, t.o.m. sak 35/25 Kommunedirektør Bjarte Reve, t.o.m. sak 33/25 Via Teams: Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 37/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	Sak 31-40/25

Saksliste

Sak 31/25	Ordførers kvarter	2
Sak 32/25	Kommunedirektørens kvarter	3
Sak 33/25	Eierskapskontroll - statusoppfølging	3
Sak 34/25	Revisor informerer	5
Sak 35/25	Overordnet revisjonsstrategi 2025	6
Sak 36/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025	7
Sak 37/25	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	8
Sak 38/25	Felles revisjonsprosjekt «IKT Hallingdal»	9
Sak 39/25	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026	11
Sak 40/25	Eventuelt	12

Til orientering

1.	Orientering faktura og timeforbruk revisjon	12
2.	K-utvalgets budsjett 2026 – behandling i kommunestyret	12
3.	Tertialrapport 2. tertial 2025	13

▪ 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 04.09. og 02.10.2025 vil bli signert i møtet 24.02.2026.

▪ Neste møte: 24.02.2026

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 31/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2025	31/25

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.**
- **En redegjørelse for hva som lå til grunn for nedenstående vedtak og til hvem vedtaket er rettet mot?**
I Regionrådets møte 29.08.25 – sak 49/25 «Eventuelt» ble følgende vedtatt:
Forvaltningsrevisjon av interkommunale selskap
«Ved forespørsel om forvaltningsrevisjon av interkommunale selskap må alle deltakende kommunar vera einig i at dei ønskjer å bruke midlar på dette.»

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører redegjorde kort for bl.a.:

- Budsjett 2026
- Investeringer
- Overføringer fra Staten
- Hafslund - dispensasjon Hemsil 3
- Beredskap

K-utvalgssekretær redegjorde for punktet om Regionrådets vedtak.

- Ordføreren i Nesbyen hadde innspillet i Regionrådet om at alle eierkommunene burde delta i felles revisjonsprosjekter på interkommunale selskaper.
I henhold til henne var det en felles forståelse om at alle kommuner må delta ment som en konklusjon på drøftelsen av temaet, og ikke et vedtak.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 32/25 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2025	32/25

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.

Møtebehandling:

Kommunedirektør redegjorde kort for bl.a.:

- Budsjet 2026
- Hafslund – Hemsil 3
- Arbeidsmiljø og sykefravær
- Håndtering av varsler.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 33/25 Eierskapskontroll - statusoppfølging

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2025	33/25

Vedlegg:

- Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune», datert 05.06.2023
- Eierskapsmelding 2025 – del 1
- Eierskapsmelding 2025 – del 2
- Saksprotokoll kommunestyret 08.10.2025 – sak 73/2025

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, herunder bl.a.:

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

I kontrollutvalgsmøtet 30.11.2022 – sak 34/22 vedtok utvalget å bestille en eierskapskontroll, basert på prosjektplan.

I kontrollutvalgsmøtet 06.06.2023 – sa 15/23 redegjorde forvaltningsrevisor Kallevig for rapporten og dens funn og anbefalinger.

Fra rapporten:

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.

Rapportens anbefalinger:

1. Kommunen bør sørge for at eierskapsmeldingen oppdateres annethvert år, og at selskapsopplysningene oppdateres årlig i tråd med forventninger 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.

Høringsuttalelser:

Et utkast av denne rapporten har blitt oversendt kommunen ved ordfører og selskapet til uttalelse

- Ordfører anså det for å være 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 var god og var enig i revisjonens vurderinger, konklusjon og anbefalinger

K-utvalget 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 i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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.»

Kontrollutvalget oversendte saksutskrift av saken til kommunestyret til behandling 13.06.2023.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 06.09.23 – sak 60/2023 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for status på implementering av tiltak i henhold til rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak 06.09.2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører og kommunedirektør redegjorde kort for bl.a.:

- Eierskapsmeldingen er revidert.
- Da eierskapskontrollen ble gjennomført i forrige periode var Hemsedal Energi en strøm- og nettleverandør. Selskapet er nå et rent eiendomsselskap - Hemsedal Energi Eiendom.
- Eierskapskontrollen og vedtak i kommunestyret har ført til større oppmerksomhet rundt valg av medlemmer med riktig kompetanse for styrevervet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 34/25 Revisor informerer

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.2025	34/25

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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan informerte om bl.a.:

- Ubrukte midler til forvaltningsrevisjon for 2025
- Mertid på attestasjoner.
- Regnskapsrevisjon for 2025 er i rute.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 35/25 Overordnet revisjonsstrategi 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.2025	35/25

Vedlegg:

- Overordnet revisjonsstrategi 2025 Hemsedal kommune, datert 30.10.2025

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 instruksjer 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/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

VK anmoder k-utvalget om å vurdere rapporteringsmengden fra VRK løpet av revisjonsåret?

Når det gjelder overordnet revisjonsstrategi 2025 har revisjonen spørsmål til kontrollutvalget ift. pkt. 4.8 «Rapportering regnskapsrevisjon» som beskriver at det i tillegg til pliktige nummererte brev vil det utarbeides statusrapporter to ganger i året, etter årsoppgjørrevisjon og interimrevisjon.

Revisjonen ønsker tilbakemelding på om k-utvalget ønsker å:

1. Fortsette med dagens praksis med rapporter (Statusbrev) 2 ganger årlig slik rapportene har vært til nå?
2. Rapportering 2 ganger årlig og med foiler som viser hovedpunktene i rapporten?
3. Kun rapportere på funn og status?

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde for bl.a.:

- Revisjonsstrategien er en del av årsplanen og formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgavene som revisjonen har planlagt for 2025.
- Prioriterte områder for 2025.
- Statusrapportering regnskapsrevisjon
Revisor anmodet k-utvalget om å ta stilling til hvordan utvalget ønsker at de to årlige statusrapportene rapporteres i fremtiden.

K-utvalget ønsket å videreføre dagens statusrapportering to ganger årlig, og med power-pointpresentasjon i møtene som viser hovedpunktene fra rapportene (Alt. 2).

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 36/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.2025	36/25

Vedlegg:

— Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll, datert 06.10.2025

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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 hadde Viken kommunerevisjon IKS valgt å kontrollere området;

- *Gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere*

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Hvor formålet for kontrollen var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlevde regelverket for godtgjørelse, refusjon og reiseregning for politikerne.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2025.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2026.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan redegjorde kort for bl.a.:

- Forenklet etterlevelseskontroll en kontroll på om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.
- Valgt område for 2025: ***Merverdiavgiftkompensasjon for tilrettelagte boliger.***

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2026.

Sak 37/25 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2025	37/25

Vedlegg:

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 10.0.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 10.0.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 10.0.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 10.0.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 10.0.2025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 10.0.2025

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 tilfredsstiller kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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-oppdrag, 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.

Sak 38/25 Felles revisjonsprosjekt «IKT Hallingdal»

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2025	38/25

Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025
- Spørsmål til IKT Hallingdal. Fellessamling 29.10.25
- Sammendrag av transkripsjon Fellessamlingen 29.10.25. Ettersendes

Saksopplysninger:

I Fellessamlingen 29.10.2024 – Tema 7/25 holdt IKT Hallingdal en presentasjon for Fellessamlingen. og medlemmene drøftet kort denne presentasjonen og medlemmene anså bl.a. IT-sikkerhet i dagens verdensbilde som en risiko, og usikkerhet ift. hvor tett eierkommunene følger opp IKT Hallingdal.

Medlemmene entes om å gå videre med et felles prosjekt i forhold til en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal. Gol kommune er vertskommune og k-utvalget i Gol vedtar bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

K-utvalgene i øvrige eierkommuner vil behandle deltakelse i prosjektet og økonomisk bidrag i sine møter i mai, Til saken vil de få prosjektskissen og kan komme med innspill til problemstillinger. Nesbyen får prosjektplanen til orientering i sitt møtet 15.09.2025.

I k-utvalgsmøtet 05.05.25 – sak 17/25 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for prosjekt og prosjektskissen, herunder bl.a.:

- Prosjektskissen er utarbeidet på bakgrunn av drøftinger i Fellessamling for kontrollutvalgene 29.04.2025.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- VKR har internt flere sertifiseringer innenfor IT. Har ikke selskapet nødvendig kompetanse kjøpes dette inn etter anbudsreglement.
- Basert på tilbakemeldinger fra k-utvalgene vil VKR utarbeide en detaljert prosjektplan for behandling i september.
- Prosjektet vil i hovedsak bli gjennomført i 2026.
- VKR har kontaktet k-utvalgssekretæren for Flå og Hol i forhold til deres deltakelse i prosjektet. Prosjektskissen vil bli fremlagt for disse utvalgene i mai.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget i Hemsedal stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Nesbyen og Ål kommuner.

Prosjektet ligger til kontrollutvalget i Gol å bestille da Gol kommune er vertskommune for selskapet.

Kontrollutvalget i Hemsedal støtter prosjektet økonomisk etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltagende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

Kontrollutvalget mottar prosjektplanen til orientering i sitt møte 04.09.2025.»

I Fellessamlingen for k-utvalgene 29.10.2025 – Tema 10/25 ga IKT Hallingdal en redegjørelse for aktuelle spørsmål knyttet til et eventuelt revisjonsprosjekt, jf. vedlegg

Fellessamlingen kom frem til å bestille et sammendrag av transkripsjonen av Tema 10/25, som legges til grunn for k-utvalgenes vurdering av eventuell videre fremdrift i prosjektet.

Forslag til vedtak:

Alt. 1: Kontrollutvalget Hemsedal ønsker ikke å delta i videre i et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal.

Alt. 2: Kontrollutvalget i Hemsedal stiller seg bak forslaget om å gjennomføre, i samarbeid med kontrollutvalgene i Nesbyen, Gol og Ål kommuner, følgende:

- a) Bestilling av en for-analyse basert på sammendraget av IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25.
- b) Bestilling og utarbeidelse av en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal basert på for-analysen.

Alt. 3: Kontrollutvalget i Hemsedal stiller seg bak forslaget om å gjennomføre, i samarbeid med kontrollutvalgene i Nesbyen, Gol og Ål kommuner, følgende:

- a) Bestilling og utarbeidelse av en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal basert IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25 og prosjektskissen.

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter sammenstillingen fra IKT Hallingdal sin redegjørelse for Fellessamlingen 29.10.25, herunder deltakelse i gjennomføringen av prosjektet eller ikke.

Møtebehandling:

K-utvalgssekretæren orienterte kort om følgende:

- K-utvalget i vertskommunen Gol har valgt å utsette saken til 2026.
- Det er lagt ned en del ressurser i utarbeidelse og innhenting av svar/orientering fra kommunedirektører og IKT Hallingdal. Dokumentasjonen gir et solid grunnlag for en god prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

K-utvalget anså det som nødvendig å gjennomføre prosjektet, til tross for forskyvning i tid og manglende deltakelse fra alle eierkommunene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Saken utsettes til 2026.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 39/25 Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2025	39/25

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2026
- 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, statusrapporter 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.:

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

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2026, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2026. Endringer underveis i året kan forekomme.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet møtedatoer for 2026 og fastsetter følgende møtedatoer:
24.02., 04.06., 16.09. og 24.11.2026.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2026. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 40/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2025	40/25

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)

Til orientering:

1. Orientering faktura og timeforbruk revisjon

Dokumenter:

- E-post datert 22.09.2025

I k-utvalgets møte 04.09.25 ble VKR sin økning i honorar-anslag for «Andre særskilte oppgaver» for 2026 drøftet. Utvalget ba sekretær innhente orientering fra økonomisjefen i forhold til hvordan faktura og timeforbruk fra VKR kontrolleres og følges opp.

Økonomisjef Espelin har gitt en skriftlig orientering i vedlagte epost.

I møtet: K-utvalget ba sekretær videresende eposten fra økonomisjefen til ordfører.

Da ordfører er anviser av fakturaene fra VKR vil utvalget sikre at ordfører følger opp økningen i kostnaden til revisjonsarbeidet, og at det føres kontroll med fakturert timebruk.

2. K-utvalgets budsjett 2026 – behandling i kommunestyret

Dokumenter:

- Saksprotokoll kommunestyret 08.10.25 – sak 75/2025

K-utvalget behandlet sitt budsjett for 2026 i møtet 04.09.2025 – sak 27/25 og vedtok følgende:

«Kostnaden for eierskapskontroll i perioden budsjetteres med kr. 125 000,- i 2026, og summen videreføres i 2027.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 441 000,- for 2026.

Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.»

Kommunestyret behandlet saken 08.10.2025 – sak 75/2025 og vedtok enstemmig k-utvalgets innstilling.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

3. Tertialrapport 2. tertial 2025

Dokumenter:

- Saksprotokoll kommunestyret 22.10.25 – sak 80/2025
- Lenke til tertialrapport:
<https://pub.framsikt.net/2025/hemsedal/mr-202508-2-tertia-25#/>

Kommunestyret behandlet Tertialrapport 2. tertial 2025 i møtet 22.10.2025 - sak 80/2025 og vedtok å ta rapporten til orientering, samt enkelte budsjettendringer. Se vedlagte protokoll for fullstendig vedtak.

Hemsedal, 27.11.2025

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, 24.02.2026

Jan PB. Rutgersen
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetse-Morais
medlem

Gjermund Svendsen-Rosendal
medlem

Elisabeth F. Kristoffersen
varamedlem