

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

| | |
|---|---|
| Møte dato/tid | Mandag 27. april 2026, kl. 09.00-12.00 |
| Møtested | Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal |
| Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet | Leder: Gry Herland, t.o.m. sak 13/26 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 | Ordfører Pål Terje Rørby, sak 10/26 Kommunedirektør Bjarte Reve, t.o.m. sak 17/26 Økonomisjef Mari Espelin, sak 17/26 Forvaltningsrevisor Frode H. Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Håkon Auke, Viken kommunerevisjon IKS, sak 17-19/26 Forvaltningsrevisor Anne Lise Stender, Viken kommunerevisjon IKS, sak 14/26 Forvaltningsrevisor Ann Heidi Jepsen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 13/26 |
| Sekretariat | Hanne Heen Wengen |
| Behandlede saker | 10-19/26 |

Saksliste

| | | |
|-----------|---|----|
| Sak 10/26 | Ordførers kvarter | 2 |
| Sak 11/26 | Kommunedirektørens kvarter | 2 |
| Sak 12/26 | Kommunalt beredskapsarbeid - statusoppdatering | 3 |
| Sak 13/26 | Etterlevelse av boplikt - revisjonsprosjekt | 7 |
| Sak 14/26 | Eierskapskontroll 2024-27 - prosjektplan | 8 |
| Sak 15/26 | Revisor informerer | 11 |
| Sak 16/26 | Åpenhetsrapport 2025 | 11 |
| Sak 17/26 | Årsregnskap 2025 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse | 12 |
| Sak 18/26 | Eventuelt | 14 |
| Sak 19/26 | Rapportering årsoppgjørsrevisjon 2025 | 14 |

Til orientering

| | |
|---|----|
| 1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025 | 16 |
|---|----|

- **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 24.02.2026 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 16.09.2026

K-utvalgsleder deltok t.o.m. sak 13/26, hvorav nestleder tok over ledelse av møtet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 10/26 Ordførers kvarter

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 10/26 |

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:

Ordfører orienterte om:

- Vannkvalitet i vassdraget og rensing, herunder:
 - Renseanlegg, fosfor- og nitrogenrensing.
 - Krav og retningslinjer fra myndighetene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 11/26 Kommunedirektørens kvarter

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 11/26 |

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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren orienterte om bl.a.:

- Budsjettprosessen
 - Hvordan kan de folkevalgte påvirke budsjett-prosessen på en god måte, og komme tidligere inn slik at den politiske styringen økes.
 - Innfører en rammekonferanse i juni hvor de folkevalgte drøfter prioriteringer og føringer i kommende budsjett. Kommunestyret gjør deretter vedtak som blir utgangspunkt for administrasjonens budsjett-forslag.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

| | |
|------------------|---|
| Sak 12/26 | Kommunalt beredskapsarbeid - statusoppdatering |
|------------------|---|

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 06.01.2022 | 07/22 |
| Kontrollutvalget | 29.08.2023 | 18/23 |
| Kontrollutvalget | 05.05.2025 | 13/25 |
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 12/26 |

Vedlegg:

- FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt», datert 24.08.2023
- Kommunedirektørens redegjørelse for statusoppfølgingen, datert 29.04.2025

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, hadde som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

I kontrollutvalgets møte 06.01.2022 – sak 07/22 vedtok k-utvalget og bestille en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen på området kommunal beredskapsplikt.

I kontrollutvalget møte 29.08.2023 – sak 18/23 behandlet k-utvalget rapporten og forvaltningsrevisor redegjorde for rapporten, herunder:

Formål:

- Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Problemstilling:

- Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?

Rapportens funn og vurderinger, herunder bl.a.:

- **Risiko- og sårbarhetsanalyse**
Revisjonen forventer å se at kommunen har oppdatert sin risiko- og sårbarhetsanalyse i samme takt som revisjoner av kommunedelplaner og endringer i risiko- og sårbarhetsbildet. Siste

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

oppdatering var fra 2022. Revisjonen ser det som positivt at kommunen har forsøkt å hente inn innspill fra relevante og eksterne aktører da de sendte ROS-analysen på høring. Revisjonen ser det også som positivt at kommunestyrerepresentanter benytter anledningen til å komme med innspill.

- **Overordnet beredskapsplan**

Revisjonen forventer at kommunen skal ha en plan for kommunens kriseledelse og det er revisjonens anbefaling at det gjennomføres en gjennomgang av samtlige tiltakskort i kommunens beredskapsplan.

- **Andre planer**

- *Barnehage og skole:*

Revisjonen har ikke mottatt nok dokumentasjon fra oppvekstsektoren til å kunne vurdere hvorvidt sektoren har et relevant planverk innenfor beredskapsområdet. Skulle det vise seg at planverket revisjonen har mottatt danner det totale bildet på beredskapsarbeidet som er gjort for oppvekstsektoren i Hemsedal kommune, fremstår det som åpenbart at der foreligger et behov for å gjennomgå, utarbeide, implementere og ikke minst øve på beredskap.

- *Helse:*

Kommunen har utarbeidet planer for å kunne håndtere kriser og uforutsette hendelser innen helse. For revisjonen fremstår planen som tilstrekkelig og legger opp til samarbeid mellom relevante instanser internt og eksternt.

- *Smittevern og pandemi:*

Det er revisjonens oppfatning at Hemsedal kommune sitt planverk på helseområdet svarer til lovgivers forventninger til kommunene. Revisjonen ser positivt på det omfattende plan- og regelverket kommunen har trukket på, både som del av sin håndtering av Covid-19 pandemien, men også for å håndtere ulykkeshendelser av ulike størrelser som kan ramme en kommune som Hemsedal.

- *Teknisk sektor – vann og avløp:*

For revisjonen fremstår det som at kommunen har kartlagt ulike scenarier som kan oppstå ved vannverket. Det er ikke kjent for revisjonen i hvilken grad og hvor ofte kommunen holder øvelser innen området.

- **Samarbeid**

- *Eksterne samarbeidsavtaler:*

Revisjonen ser positivt på at Hemsedal kommune har et velutviklet samarbeid med regionale ressurser på beredskapsfeltet. Tatt i betraktning at enkelte av samarbeidsplanene er av eldre dato er det derfor anbefalt at man gjennomgår samarbeidsavtaler av disse.

- **Informasjon og opplæring**

- *Offentliggjøring av beredskapsplan:*

Kommunens nettsider for beredskap ligger lett tilgjengelig via fremsiden til kommunens nettsider.

Revisjonen ser særlig positivt på at Hemsedal kommune inkluderer beredskapsinformasjon og råd direkte rettet mot personer med nedsatt funksjonsevne.

- *Opplæring av personer med roller og ansvar i en krisesituasjon:*

Revisjonen finner ingen dokumentasjon på at der foreligger et system som sikrer opplæring og tilstrekkelig kvalifikasjon for alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering i tråd med § 7 i forskriften, og det skriftlige dokumentasjonskravet stilt i forskriftens § 9. Det anbefales derfor Hemsedal kommune å utarbeide et slikt system. Et slikt system vil samtidig harmonere med kommunens ambisjoner nevnt ovenfor.

- *Hendelser:*

Revisjonen mener kommunen har gjennomført evaluering av pandemien i tråd med forskriften.

Evalueringen av storbrannen i 2022, mangler vurderinger av behov for eventuelle tiltak. Evalueringene vil være sentrale for kommunen i å videreføre læringspunktene fra pandemien og storbrannen.

- *Øvelser:*

Basert på dokumentasjonen revisjonen har mottatt svarer Hemsedal kommune på lovgivers krav til øvingsfrekvens. Revisjonen ser det som særlig positivt at Hemsedal kommune øvde gjentatte ganger på TISK under pandemien.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

I forhold til beredskapsforskriften § 8 «Evaluering etter øvelser og uønskede hendelser» plikter kommunen å evaluere egen krisehåndtering etter øvelser. Dokumentasjonen som er forelagt revisjonen viser at det er utført skriftlig evaluering etter enkelte øvelser, og programmet for de to TISK-øvelsene viser at evaluering var del av dagens program. Vi har ikke mottatt noe skriftlig evaluering av disse, samt for enkelte av de andre øvelsene som kommunen har oppgitt å ha gjennomført.. Evaluering i ettertid er en sentral måte for kommunen å nyttiggjøre seg av kunnskapen og erfaringen man gjør seg i øvingssituasjonen og vil være en viktig komponent i å sørge for at kommunens risiko- og vesentlighetsanalyser og beredskapsplaner er basert på utprøvd kunnskap.

- **Tilsyn:**

Revisjonen har ikke mottatt dokumentasjon på gjennomførte tilsyn i Hemsedal kommune. Kommunen opplyser at det ble gjennomført et tilsyn i 2018 uten avvik. Kommunen viser også til at representanten fra statsforvalter i beredskapsrådets møte 7. april 2022 uttalte at Hemsedal hadde håndtert beredskapen veldig bra, med sammenfallende hendelser som pandemi, krig i Ukraina og storbrannen.

Rapportens anbefalinger:

1. Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering
2. Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort
3. Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar den oppdaterte forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 24.08.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til orientering.

Rapporten og dens funn viser til mye positivt ved kommunens beredskapsarbeid.

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å forbedre rutiner og planverk, og innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
 - a) Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering.
 - b) Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort.
 - c) Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk.»

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 06.09.23 – sak 61/2023 og gjorde følgende endringer i k-utvalgets innstilling:

- 2 b) og c) endret fra *vurdere å revidere til; revidere,*
- Et tillegg av punkt d).

Kommunestyrets vedtak:

1. «Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
 - a) Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering
 - b) **Revidere** beredskapsplanens tiltakskort
 - c) **Revidere** oppvekstsektorens eksisterende planverk
 - d) **Klargjøre grenseoppgangen og ansvarsfordelingen mellom kriseledelsen og kommunestyret.»**

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

I kontrollutvalgets møte 05.05.2025 – sak 13/25 hadde utvalget anmodet kommunedirektøren om en statusoppfølging i implementeringen av anbefalingene fra revisjonsrapporten, herunder;

- å redegjøre for innføringen av endringer og tiltak iht. rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak av 06.09.23.

Samt;

- en kort redegjørelse for om sentrale beredskapsområder, i henhold til kulepunktene 1-9 hentet fra NOU 2023:17, er prioritert og innarbeidet.

Se vedlagte redegjørelse fra kommunedirektøren, datert 29.04.2025.

Beredskapskoordinator Reidar Bjerke redegjorde for bl.a. følgende:

1. Kommunestyrets vedtak i sak 61/2023 pkt. a) til d):
 - a) Det trenes for ulike krisescenarioer og all trening dokumenteres.
 - b) Flere beredskapsplaner er revidert og ut i fra det utarbeidet nye tiltakskort eller revidert eksisterende. Ansatte trenes i tiltakskortene.
 - c) Det er gjennomført en ROS-analyse i skolen for å vurdere nødvendige beredskapstiltak, og med bakgrunn i analysen er det utarbeidet prosedyrer som blir overført til styringssystemet Compilo. Barnehagene har gjennomført øvelse i ulike beredskaps-scenarioer. Det er revidert og utviklet nye prosedyrer og utarbeidet beredskapsplaner som ligger i Compilo.
 - d) Det er gitt fullmakt fra kommunestyret til kommunedirektøren med økonomiske rammer og mulighet til organisering av kommunen ved en krise. Kriseledelsen kan bestemme og iverksette tiltak ved en krise. Kriseledelse informerer kommunestyret om tiltak og økonomiske konsekvenser.
2. Samarbeid med privat næringsliv ved en krise er tatt inn i planverket, og kommunen har inngått avtaler med flere aktører. Kommunen har utarbeidet en liste over hva landbruket kan bidra med ved en krise.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.»

Plan for møtet:

Det vises kommunedirektørens statusoppdatering i mai 2025.

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en statusoppdatering vedrørende kommunens beredskapsarbeid siden forrige oppdatering i mai 2025, herunder:

1. Endringer i risikobildet.
2. Bli overordnet beredskapsplan oppdatert årlig, iht. lov om kommunal beredskapsplikt § 15?
3. Er overordnet beredskapsplan tilgjengelig for publikum på kommunens hjemmeside?
4. Hva er status i revisjonsarbeidet med helhetlig ROS-analyse, og når forventes det at ny revidert utgave foreligger?
5. Hvordan påvirker Totalforsvaråret 2026 beredskapsarbeidet i kommunen?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren svarte ut på k-utvalgets ovenstående spørsmål, herunder bl.a.:

1. Større fokus på øvre del av krisespekteret –sikkerhetspolitisk krise og krig. Stadige cyberkriminalhendelser, spesielt phishing forsøk.
2. Overordnet beredskapsplan blir oppdatert og revidert minimum 1 gang pr. år. Denne er under revidering.
3. Beredskaps-siden på kommunens hjemmeside er under revidering.
4. Helhetlig ROS-analyse er under revisjon og ferdigstilles i løpet av året.
5. Styrkes:
 - Motstandsdyktigheten i kritiske samfunnsfunksjoner.
 - Evnen til å beskytte sivilbefolkningen.
 - Sivil evne til å understøtte militære operasjoner.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Evnen til å yte vertlandsstøtte.
- Motstandsdyktighet i befolkningen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/26 Etterlevelse av boplikt - revisjonsprosjekt

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 13/26 |

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Det er et politisk mål å ha bosetting i hele landet, og boplikten skal være et virkemiddel som kan bidra til å sikre dette.

Konsesjonsloven regulerer omsetningen av fast eiendom. Formålet med loven er blant annet å sikre gode eier- og bruksforhold for hele samfunnet.

Boplikten oppstår ved erverv av eiendom. Om det er boplikt på en eiendom bestemmes av konsesjonsloven direkte, om det er forskrift om nedsatt konsesjonsgrense og vedtak om konsesjon på eiendom.

Hemsedal kommune praktiserer streng boplikt på boligeiendommer og har vedtatt en lokal forskrift som setter ned konsesjonsgrensen etter konsesjonsloven § 7. Denne forskriften er sentral for en kommune med høyt press på hyttemarkedet.

Konsesjonsgrensen i Hemsedal er satt til 0 dekar, såkalt «nullkonsesjon», og som betyr at all bebyggd eiendom som skal brukes som helårsbolig, i utgangspunktet er konsesjonspliktig, uavhengig av størrelsen på tomta.

Formålet med forskriften er å sikre helårs bosetting, hindre at boliger blir stående tomme og begrense omgjøring av helårsboliger til fritidsboliger.

Landbrukseiendommer er konsesjonspliktige etter vanlig regler i konsesjonsloven, med unntak av at Hemsedal kommune har skjerpet boplikten ved å fjerne muligheten for nær familie kan overta uten boplikt.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for følgende:

- Flere boliger og landbrukseiendommer i Hemsedal kommune brukes som fritidsboliger, til tross for boplikt, hvordan følger kommunen opp at boplikten overholdes?
 1. Er kommunen oppdatert på gjeldene lovverk?
 2. Hvilke rutiner og systemer har kommunen etablert i forbindelse med eiendomsoverdragelser?
 3. Gir kommunen kjøpere av eiendom i Hemsedal god nok informasjon om konsesjonsplikten og hva den innebærer for kjøper?
 4. Hvilken oppfølgingspraksis og rutiner har kommunen for å sikre at eiendommer, som er underlagt boplikt, opprettholder boplikten i samsvar med gjeldende krav og bestemmelser, herunder:
 - a) Føres det regelmessig tilsyn med eiendommer som omfattes av boplikten?
 - b) Sjekkes folkeregistrert adresse for eiendommens eier?
 - c) Mottar kommunen tips om brudd på boplikt?
 5. Om kommunen registrert konkrete brudd på boplikten, og hva har i så tilfelle vært kommunens reaksjon/tiltak?

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Alt. 1 Kontrollutvalget avventer bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området «Etterlevelse av boplikten i Hemsedal kommune» basert på momenter fremkommet i dagens møte. Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets møte 16.09.2026.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren svarte ut på k-utvalgets ovenstående spørsmål, herunder bl.a.:

- Boplikten er ikke personlig. At bolig blir brukt av andre/leid bort til andre for en kortere periode er ikke ulovlig.
- 1. Kommunen er oppdatert på gjeldende lovverk.
- 2. Ved egenerklæring av Konesjonsfrie erverv er det informert om at det er 0- konsesjon i Hemsedal. Dette er en bekreftelse kjøper av eiendom selv må bekrefte. Kommunen har nedskrevne egne rutiner for oppfølging av boplikt.
- 3. Kommunen har etablert forsterket informasjon, som bl.a. på hjemmesiden, som gjøre rede for 0-konsesjon, og hvilke forpliktelser som følger av dette. Samt at det gis informasjon gjennom Kommune-posten, og nyhetsartikkel på hjemmesiden.
- 4.
 - a) Gjennomføres stikkprøvekontroller – siste gjennomgang av uttrekk fra matrikkel og Folkeregisteret var i november 2025.
 - b) Kommunen har etablert et eget regneark der en samkjører uttrekk fra Folkeregister og matrikkel, for å identifisere hvorvidt det er samsvar mellom hvor eier er bosett.
 - c) Tips blir fulgt opp som sak. Det er Folkeregistrert som må bekrefte hovedadresse – bostedsadresse. Kommunen har ikke ressurser til å løpende følge opp med tilsyn, men har forsøkt å følge opp saker som blir meldt inn.
- 5. Kommunen har tilskrevet, og stilt spørsmål om faktisk bruk, men videre oppfølging er svært ressurskrevende. Kommunen har forsøkt å rettlede og gi informasjon, men å gjennomføre ulovlighetsoppfølging er vanskelig, og ikke forenelig med gjeldende ressurser.

K-utvalget drøftet i hvor stor grad boplikten ikke overholdt og hvilke utfordringer gir dette.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget avventer bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, og setter opp saken til ny behandling i sitt møte i september 2026.

Sak 14/26 Eierskapskontroll 2024-27 - prosjektplan

| Behandlet av | Møtedato | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 24.02.2026 | 03/26 |
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 14/26 |

Vedlegg:

- Prosjektplan «Eierskapskontroll Hemsedal kommune», datert 27.03.2026
- Eierskapsmelding Hemsedal kommune 2025 - Del 1
- Eierskapsmelding Hemsedal kommune 2025 – Del 2

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

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. kom.loven § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

Eierskapskontroll:

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 kommunalt eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, prioriterer følgende tema for eierskapskontroll i perioden 2024-27:

- Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
- Hallingdal Renovasjon IKS

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

Forrige eierskapskontroll for perioden 2019-2023:

K-utvalget bestilte eierskapskontroll i oktober 2022.

Undersøkelsen var avgrenset til å gjelde kommunens forvaltning av eierskapet i Hemsedal Energi Holding AS.

Senere har datterselskapet Hemsil Nett AS ble i 2024 fusjonert sammen med Hallingdal Kraftnett og Føie - til selskapet Føie AS.

Kommunen har i dag 100% eierskap i Hemsedal Energi Marked AS, og har solgt porteføljen til Wattn AS.

Formål:

- Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om Hemsedal kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Problemstillinger:

1. Har kommunen utarbeidet og jevnlig reviderer sentrale styringsdokumenter for selskapene?
2. Har kommunen sørget for at selskapene rapporterer om måloppnåelse?
3. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?

Anbefalinger:

Rapporten konkluderte med følgende 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 i Hemsedal kommune

MØTEBOK

I k-utvalgets møte 24.02.2026 – sak 03/26 redegjorde forvaltningsrevisor for eierskapskontroll og utvalget drøftet aktuelle områder for kontroll og vinklinger, herunder;

- Oppfølging av anbefalingene i forrige eierskapskontroll i 2023
- Styringsdokumenter
- Kommunikasjon
- Styrets kompetanse.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for eierskapskontroll i henhold til området og momenter fremkommet i møtet, med overlevering til utvalgets møte 27. april 2026.»

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for prosjektplanen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.

Alt. 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av eierskapskontroll og setter saken opp til ny behandling i sitt møte 16.09.2026.

Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet. Rapporten forventes rapportert i 1. kvartal 2027.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Formål:
Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om Hemsedal kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt i hvilken grad anbefalingene fra eierskapskontrollen i 2023 som var rettet mot kommunen er fulgt opp.
- Problemstillinger:
 1. Er kommunens sentrale styringsdokumenter for selskapene i tråd med krav og anbefalinger, og eventuelt jevnlig oppdatert?
 2. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer at det rapporteres til kommunestyret om selskapene innfrir formålet med kommunens eierskap?
 3. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?
- Ressursbruk:
Prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en ramme på 150 timer med oversendelse av rapport innen utgangen av mai 2027.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet. Rapporten forventes rapportert i mai 2027.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 15/26 Revisor informerer

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 15/26 |

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:

Revisor hadde ingen saker/tema å informere om.

Vedtak:

[Ingen vedtak]

Sak 16/26 Åpenhetsrapport 2025

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 16/26 |

Vedlegg:

– Åpenhetsrapport 2025

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 kontrollutvalgene i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalg 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for rapporten og dens formål.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Sak 17/26 Årsregnskap 2025 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 17/26 |

Vedlegg:

- Årsregnskap 2025 for Hemsedal kommune
- Årsberetning 2025 for Hemsedal kommune
- Revisjonsberetning 2025
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal, ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd, behandle og uttale seg om årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Formannskapet avgir sin innstilling til årsregnskapet og årsberetning i møte 12.05.2026 og kommunestyret vedtar kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 27.05.2026.

Kontrollutvalgets oppgave

Kontrollutvalgets oppgaver er i korthet å påse at årsregnskap og årsberetning er avlagt i samsvar med kravene. Samt påse at årsberetningen, som er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året, omtaler de forhold som loven krever.

Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- Forhold som er viktigere 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 skal videre påse at årsregnskapet og –beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i revisjonsberetningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummererte brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold som f.eks. forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Kommunen har ikke mottatt nummerert brev for regnskapsåret 2025.

Grunnlag for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Hemsedal kommune for 2025, samt revisjonsberetning for 2025.

Kommunedirektøren har avgitt årsregnskap og årsberetning for Hemsedal kommune finnen den frist som følger av kommuneloven, 22. februar.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 10.09.2025, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Oppdragsansvarlig revisor avla revisjonsberetning 2025 innen fristen 15. april.

I revisjonsberetningen skal revisor gi sin oppsummering og sin vurdering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

I henhold til kommuneloven § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen;

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2025. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2025.

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 det fremlagte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommunes årsregnskap og årsberetning 2025 oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Møtebehandling:

Økonomisjef Mari Espelin redegjorde for årsregnskapet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommunes årsregnskap og årsberetning 2025 oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 18/26 Eventuelt

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 18/26 |

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]

Sak 19/26 Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget | 27.04.2026 | 17/26 |

Vedlegg:

– Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025, datert 20.04.2026

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 rapporter der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder

- Rapportering interimrevisjon, for perioden 01.05.-31.12.
- Rapportering årsoppgjørrevisjon, for perioden 01.01.-30.04.

Interimrevisjon 2025

Behandlet i k-utvalget 24. februar.

Iht. revisors rapportering forelå ingen indikasjoner på mulige misligheter. Revisor hadde gjennom revisjon av kommunens tidligere årsregnskap heller ikke avdekket indikasjoner på misligheter.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Årsoppgjørrevisjon 2025

Rapporten som er vedlagt saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2025 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.

Konklusjon

Revisor konkluderer med at det ikke er avdekket vesentlige feil eller mangler på de dokumenter og områder som er kontrollert.

Revisor har imidlertid anbefalt kommunen om å tydeliggjøre premissene for bruk av bevilgninger i årsregnskap fremover.

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 redegjørelsen og rapporten til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Håkon Auke redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

- Rapporten omfatter revisjon av regnskapet samt særattestasjoner utført i perioden 01.01. til 30.04.2025.
- Årsregnskapet med tilhørende noter ble avlagt i henhold til fristen 22.02.2026.
- Årsberetningen ble avlagt i henhold til fristen 31.03.2026.
- Det er ikke avdekket vesentlige forhold knyttet til årsberetningen, eller registrering og dokumentasjon.
- Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter. Revisor har gjennom revisjon av årsregnskapet ikke avdekket forhold som kan tyde på at regnskapet kan inneholde vesentlige feil som følge av misligheter.
- Forenklet etterlevelse:
Revisjonen har for 2025 valgt *merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger* som område for etterlevelseskontroll. Revisor avgir uttalelse om resultatet til k-utvalget innen 30. juni.
- Det anslåtte revisjonshonoraret for 2025 ser totalt ut til å holde.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025

Dokumenter: Saksprotokoll Kommunestyret 18.03.2026 – sak 10/2026

Kontrollutvalget behandlet sin årsmelding 2025 i møtet 24.02.2026 – sak 08/26, og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2025.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.»

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2025 i sitt møte 18.03.2026 – sak 10/2026 og vedtok følgende:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.»

Hemsedal, 27.04.2026

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, 16.09.2026

Gry Herland
Leder

Jan PB. Rutgeron
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Gjermund Svendsen-Rosendal
medlem