

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Onsdag 18. mai 2022, kl. 09.00-12.00
<b>Møtested</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Gry Herland Nestleder: Anders Løkken Medlem: Hege Falck-Andersen
<b>Forfall</b>	Medlem: Jan PB. Rutgersen og Karin Follesø
<b>Andre til stede i møtet</b>	Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS Ordfører Pål Terje Rørby Kommunedirektør Stephan Gundersen
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	20-24/22

### DAGSORDEN:

#### Orienteringer:

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.
- Opplæring i kommunalt regnskap

#### Saksliste:

Sak 20/22	Restanseliste kommunestyre-saker 2021	2
Sak 21/22	Klagesaker som går til Statsforvalteren	4
Sak 22/22	Revisor informerer	4
Sak 23/22	Åpenhetsrapport for regnskapsåret 2021	5
Sak 24/22	Årsregnskap 2021 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse	6

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**  
Møtebok fra 05.04.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**  
08.09.2022

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

---

### Orienteringer:

#### **Fra ordfører:**

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- **Boliger**

Kommunen arbeider med å skaffe flere boliger – med fokus på privat utbygging i Hemsedal. Private aktører har flere igangsatte prosjekter, som bl.a. Fridalen. Kommunen er i dialog med et firma ift. utbygging av mindre enheter/leiligheter fra 25 til 60 m<sup>2</sup>. Husbanken arbeider med å legge til rette med økt støtte slik at kommunene skal kunne ta imot flere flykninger fra Ukraina.
- **Flykninger**

Ingen ukrainske flykninger har foreløpig kommet til Hemsedal. Kommunen har inngått avtale om leie av boliger, planer klare for skole og helse- og omsorg o.l.
- **Etter pandemien**

Det arbeides med å få unna alt som ble satt på vent under pandemien.

#### **Fra kommunedirektør:**

Kommunedirektøren orienterte om følgende:

- **Flykninger**
  - Det har ankommet ca. 16 600 ukrainske flykninger til Norge, og ingen til Hemsedal foreløpig.
  - UDI har laget 3 scenarier for antall flykninger som kan komme til Norge, fra lavt antall på 25-35 000 ukrainske flykninger til høyt nivå på 90-120 000 flykninger.
  - Hemsedal kan motta 30 flykninger og har planer og ressurser klare.
  - Kommunen har styrket tjenestene ut i fra 30 flykninger ift. sykepleier, miljøterapeut, fagarbeider og helsestasjonslege. Dette er prosjektstillinger og vil bli dekket av bosettingstilskudd.
  - Kommunen har dialog med Frivillighetssentralen, lag og organisasjoner for å raskt kunne gi aktiviseringstilbud.

### **SAKSLISTE:**

<b>Sak 20/22      Restanseliste kommunestyre-saker 2021</b>
---

#### Dokumenter:

#### Saksopplysninger:

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

Det ligger til administrasjonen å følge opp og gjennomføre de politiske vedtakene, jf. kom.lovens § 13-1 «Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes i folkevalgte organer, blir iverksatt uten ubegrunnet opphold.»

En del av kontrollutvalgets tilsynsansvar er å påse at administrasjonen iverksetter vedtakene.

Å føre en oversikt over vedtak som skal følges opp og iverksettes kan administrasjonen velge å løse på ulike måter, som f.eks. føring av en manuell restanseliste eller med et digitalt system.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

---

Restanselisten bør være en «levende» og tilgjengelig oversikt, som fortløpende oppdateres når det gjøres endringer, legges til nye saker osv.

Oversikten bør til enhver tid gi mulighet til å følge opp status, herunder f.eks. informasjon om status på administrativ nivå når det gjelder om saker er;

- a) ikke startet
- b) startet
- c) avsluttet
- d) hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.

Tilgang til oppdatert restanseliste, over saker behandlet og vedtatt i bl.a. kommunestyret, kan gi kontrollutvalget og politikerne innsikt i status på administrasjonens arbeid med oppfølging og iverksetting av politiske vedtak.

I k-utvalgsmøtet 05.04.2022 – sak 16/22 var saken satt opp til behandling, men kommunedirektøren hadde ikke anledning til å delta i møtet og redegjøre for k-utvalget.

I kommunedirektørens fravær ga leder for teknisk etat Ola Frogner et kort foreløpig orientering pr. mail, herunder bl.a.:

- Kommunens saksbehandlingssystem fungerer som restansebase.
- Med fullført saksbehandling som prinsipp eies den enkelte sak av respektive saksbehandler, som da har oversikt over egne saker med oppfølging.
- Blir systemet brukt rett kan en få ut restanser på saksbehandler og avdeling.
- Nytt saksbehandlingssystem ble implementert i mai 2021, og opplæring/ innføring har vært en krevende prosess under pandemi- og bemanningssituasjonen.

Kontrollutvalget vedtok å utsette behandling av saken til dagens møte

### **Plan for møtet:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til møtet og anmoder om en redegjørelse om:

1. Hvordan holder administrasjonen oversikt over kommunestyre-vedtakene, og administrasjonens oppfølging og iverksetting av disse?
  - Føres det en egen liste over vedtakene og hvem har evt. ansvaret for å føre og oppdatere en slik liste?
  - Har kommunen et eget dataprogram/-modul hvor restanseliste oppdateres fortløpende?
  - Om ikke – hva er årsaken til at kommunen ikke har dette og har kommunen vurdert å innføre et digitalt system?
2. Er det tilrettelagt, eller vurderes tilrettelegging, for god tilgjengelighet for innsyn og oppdatert status i restanseliste, for bl.a. politikerne i kommunen?
3. Enkelte kommuner har valgt å legge restanselister over politiske vedtak tilgjengelig på sin hjemmeside – er dette et alternativ for Hemsedal kommune?

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.

### **Behandling i møtet:**

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a.:

- Det brukes nå et manuelt system for føring av restanseliste, frem til nytt digitalt system – Elements – er implementert. Dette systemet er noe forsinket og usikkert når det er i drift.
- Det står 4 saker åpne for 2021, øvrige vedtak er avsluttet.
- Åpne saker omhandler vedtak for bl.a. boligutvikling og uteområder på skolen.
- Den enkelte saksbehandler eier den enkelte saken og følger den opp.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 21/22 Klagesaker som går til Statsforvalteren**

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger**

I kontrollutvalgets møte 05.04.2022 – sak 17/22 var saken satt opp til behandling. Da kommunedirektøren ikke hadde anledning til å delta ble saken utsatt til dagens møte.

**Plan for møtet:**

Kommunedirektøren anmodes om å:

1. Redegjøre for kommunens prosedyrer for klagebehandling innenfor ulike områder.
2. Gi en oversikt over klagesaker som har gått til statsforvalteren siste år (2021), og redegjøre på generelt grunnlag for hva klagesakene typisk gjelder og resultatet av klagesakene.
3. Gi en vurdering av om antallet klagesaker er på et akseptabelt nivå, og om sakene og resultatene av disse etter behandling hos statsforvalteren gir grunnlag for at kommune bør sette inn tiltak på noen områder.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.

**Behandling i møtet:**

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a.:

- Det var totalt 6 klagesaker som gikk til Statsforvalteren i 2021.

Fordelt som følger:

**Teknisk:**

*Plan* 2 saker - 1 sak stadfestet av Statsforvalteren, kommunens vedtak ble opprettholdt.

*Byggesak* 4 saker - 4 stadfestet av Statsforvalteren.

**Oppvekst**

*Skole* 1 sak - 1 stadfestet av Statsforvalteren.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tok redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.*

**Sak 22/22 Revisor informerer**

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

**Plan for møtet:**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Behandling i møtet:**

Revisor Vidar Fekjan informerte om bl.a. følgende:

- Revisjonens attestasjoner på koronakompensasjon gitt til bedrifter..
- Forenklede etterlevelse av økonomiforvaltningen:
  - Revisjonen valgte for 2021 å kontrollere offentlige anskaffelser i størrelsesorden kr. 100 000,- til 1,3

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

- mill. – revisjonens rapportering til kontrollutvalget har frist 30. juni.
- Det fokuseres på bl.a. kommunens rutiner, reglement, dokumentasjon og rammeavtaler.
  - Kommunedirektøren hadde i 2021 det faglige ansvaret for etterlevelse. Utskiftning av kommunedirektør høsten 2021 har medført utfordringer for gjennomføring av etterlevelsesk kontroll for revisjonen.
  - For fremtiden vil økonomisjefen ha det faglige ansvaret i Hemsedal.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

## **Sak 23/22 Åpenhetsrapport for regnskapsåret 2021**

### **Dokumenter:**

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

### **Saksopplysninger:**

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

### **Plan for møtet:**

Revisor orienterer om åpenhetsrapporten.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

### **Behandling i møtet:**

Revisor Vidar Fekjan redegjorde for rapporten, herunder bl.a. følgende:

- Viken kommunerevisjon IKS sin organisering og eierskap.  
Selskapet eies av 19 kommuner.  
Regnskapsopplysninger om selskapet.  
Selskapet har avdelingskontoret på Nesbyen, med har 3 ansatte.
- Ekstern og intern kvalitetskontroll av selskapet  
*Ekstern:*  
Selskapet inngår i NKRF sitt kontrollopplegg – såkalt forbundsbasert kvalitetskontroll.  
*Intern:*  
Intern kvalitetskontroll er basert på internasjonale standarder for slike kontroller.
- Uavhengighet  
Krav til uavhengighet, oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig uavhengighetsvurdering for kontrollutvalget.
- Øvrige virksomheter som VKR reviderer er:  
Interkommunale samarbeid og interkommunale selskaper  
Kommunale foretak  
Kirkelig fellesråd og sokn  
Legater og stiftelser osv.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

---

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar Åpenhetsrapporten til orientering.*

<b>Sak 24/22    Årsregnskap 2021 for Hemsedal kommune, kontrollutvalgets uttalelse</b>
--

**Dokumenter:**

- *Årsregnskap 2021 for Hemsedal kommune. Ettersendes*
- *Årsmelding 2021 for Hemsedal kommune. Ettersendes*
- *Revisjonsberetning 2021*
- *Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommunes årsregnskap og årsberetning 2021*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 15.06.2022.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2021.

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

- a) *Forhold som er viktig for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- b) *Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- c) *Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- d) *Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- e) *Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- f) *Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

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

Revisor har for 2021 avlagt en konklusjon med forbehold, jf. revisjonsberetningen, årsregnskapets note 18 og årsberetningen på side 30 under kapittel 3.8.3 Helse og omsorg.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Hemsedal kommune for 2021, samt revisjonsberetning for 2021.

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

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 02.09.2021, på at hun er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

**Plan for møtet:**

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

---

Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2021. Kommunedirektøren og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/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:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

**Behandling i møtet:**

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Netto driftsresultat i 2021 kr. 43,5 mill., mot 24,9 mill. i 2020.
- Kommunen har styrket disposisjonsfondet med kr. 40,9 mill.
- Det solide resultatet skyldes bl.a. høyere skatteinngang enn forventet og økte inntekter på salg av kraft.
- Lønn utgjør 10,3 % av driftsutgiftene.
- Lånegjeld kr. 293,9 mill.

Revisor Vidar Fekjan redegjorde for revisjonsberetningen og dens forbehold.

Kontrollutvalget valgte å sette inn merknad i sin uttalelse til årsregnskapet vedr. at kommunen har bokført et refusjonskrav på kr 6 686 318 hvor det foreligger en uenighet og det kan være usikkert om kravet blir betalt.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.*

Hemsedal, 18.05.2022

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)

*Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal kommune*

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

---

**Møtebok godkjent:**

Hemsedal, \_\_\_ / \_\_\_ - \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Gry Herland  
*leder*

\_\_\_\_\_  
Anders Løkken  
*nestleder*

\_\_\_\_\_  
Hege Falck-Andersen  
*medlem*