

# FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGEN I HALLINGDAL

## Møtereferat

<b>Møte dato/tid</b>	Tirsdag 29. oktober 2024, kl. 09.00 – 14.30
<b>Møtested:</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset på Gol
<b>Medlemmer til stede i møtet:</b>	<b>Nesbyen:</b> Audun Aasheim, Torunn Bekkeseth, Tonje Myre, Arvid Tangberg, Nina Gullingsrud <b>Gol:</b> Rune Cederløf, Hege Jensvoll, Britt Helene Lindheim <b>Hemsedal:</b> Gry Herland, Jan PB. Rutgerson, Nils Erik Finset <b>Ål:</b> Kjersti Elise H. Løyte, Jan Egil Grue, Bente Brundtland, Jostein Skår-Ekse
<b>Andre til stede i møtet:</b>	Daglig leder Erling Torkelsgard, IKT Hallingdal, Tema 7/24 Leder digitalisering og innovasjon Øyvind Kristian Vinorum-Straume, IKT Hallingdal, Tema 7/24 Regnskapsrevisor Kritiyendra Sharma, Viken kommunerevisjon IKS, Tema 9-11/24 Kommunedirektør i Gol Hege Mørk, Tema 7/24  <u>Via Teams:</u> Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, Tema 9-11/24
<b>Sekretariat:</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Møteleder:</b>	Rune Cederløf, k-utvalgsleder i Gol kommune
<b>Temasaker:</b>	Tema 7-13 /Fellessamling nr. 2-2024

### DAGSORDEN:

### Godkjenning av innkallingen og temalisten

#### Saksliste

Tema 7/24	Presentasjon fra IKT Hallingdal	2
Tema 8/24	Informasjon fra kontrollutvalgen	4
Tema 9/24	a) Forvaltningsrevisjon av interkommunale samarbeidsområder	6
	b) Presentasjon i neste Fellessamling	6
Tema 10/24	K-utvalgets rolle, oppgaver og påseansvar	8
Tema 11/24	Orientering fra Viken kommunerevisjon IKS	8
Tema 12/24	Dato neste Fellessamling og valg av møteleder	9
Tema 13/24	Eventuelt – ordet er fritt	9

*Fellessamling for kontrollutvalg er et folkevalgt møte som plikter å følge saksbehandlingsreglene i kommuneloven kapittel 11, men en fellessamling som organ kan ikke fatte vedtak som binder opp den enkelte kommune.*

*Fellessamlingen avgjør forhold vedrørende f.eks. hvilke saker de vil drøfte, lukking av møtet og habilitet i drøftingene.*

*Skal det enkelte kontrollutvalg gjøre vedtak i tilknytning til en fellessamling må dette gjennomføres i eget innkalt møte i det enkelte kontrollutvalg.*

# FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

## Møtereferat

---

### TEMA:

<b>Tema 7/24 Presentasjon fra IKT Hallingdal</b>
--

### Dokumenter:

### Temaopplysninger:

Fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal har siden 2019 hatt som intensjon å invitere interkommunale samarbeidsområder til å presentere sin virksomhet, og på den måten få førstehånds informasjon fra samarbeidsområdet selv.

Informasjonen vil bidra som et grunnlag for bedre kunne vurdere om det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av samarbeidsområdet.

Kontrollutvalgene har ansett presentasjonene til å ha vært informative og lærerike.

Fra 2019 til 2023 har følgende samarbeidsområder deltatt:

- Regionrådet – 10.01.2019
- Hallingdal Renovasjon IKS – 11.06.2019 (+ 18.10.21)
- I 2020 ble det ikke gjennomført presentasjon i fellesmøtet 12. oktober.
- Hallingdal Renovasjon IKS – 18.10.2021 (+ 11.06.19.)
- Hallingdal Kraftnett AS - 20.04.2022 (datterselskap i Vidju Holding AS)
- Hallingdal barnevernsteneste – 26.10.2022
- PPT og OT nedre Hallingdal + PPT for Ål og Hol – 17.04.2023
- NAV Hallingdal – 29.04.2024

I Fellessamlingen 29.04.24 valgte medlemmene å invitere IKT Hallingdal til å holde en presentasjon i neste samling

### ***IKT Hallingdal***

Kommunene i Hallingdal har samarbeidet på IKT-området siden tidlig 2000-tallet for å møte de stadig økende kravene til digitalisering i offentlig sektor. IKT Hallingdal eies med 1/6 hver av Hallingdalskommunene. IKT Hallingdal leverer tjenester og IKT-løsninger for kommunene i Flå, Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol. Gol kommune er vertskommunen for det interkommunale samarbeidet.

### **I møtet:**

**IKT Hallingdal ved daglig leder Erling Torkelsgard** – inviteres til Fellessamlingen, hvor kontrollutvalgene anmoder om en presentasjon/redegjørelse for tjenesteområdet.

Innholdet i redegjørelsen ligger til IKT Hallingdal å selv avgjøre hva som er mest relevant og nyttig informasjon å gi til kontrollutvalgene, men det anmodes om at nedenstående punkter er en del av redegjørelsen.

#### **1. Organisering:**

- a) Hvordan er IKT-avdelingen organisert? Hvilke roller og ansvarsområder har de ulike teamene?
- b) Hvordan samarbeider IKT-avdelingen med andre avdelinger og enheter i samarbeidskommunene for å sikre effektiv drift og tjenesteleveranse?
- c) Utarbeidelse av strategier/beredskapsarbeid for samarbeidskommunene?

#### **2. Ansvarsfordeling:**

- a) Hvem har ansvaret for IKT-infrastruktur, systemer og applikasjoner? Er det vertskommunen Gol? Er det en sentralisert eller desentralisert modell?
- b) Hvordan håndteres anskaffelse, vedlikehold og oppgradering av IKT-utstyr og programvare?
- c) Valg av systemer for å fremme fagområdenes behov i sin kommune?

# FELLESSLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

## Møtereferat

---

### 3. Sikkerhetsaspektet:

- a) Hvordan ivaretas datasikkerhet og personvern i samarbeidskommunene? Hvilke tiltak er på plass for å beskytte sensitive data?
- b) Hvordan håndteres trusler som skadelig programvare, datalekkasjer og cyberangrep?
- c) Erfaringer med/statistikk på angrep?
- d) Personvernombud?

### 4. Risikovurderinger:

- a) Hvordan gjennomføres risikovurderinger knyttet til IKT-prosjekter og -tjenester? Hva er de største risikoene?
- b) Hvordan balanseres behovet for innovasjon og effektivitet med risikohåndtering?

### 5. Kunstig intelligens (KI):

- a) Hvordan integreres KI i kommunale tjenester? Hvilke KI-løsninger brukes, og hva er deres formål?
- b) Hvordan adresseres etiske og juridiske utfordringer knyttet til KI, for eksempel bias og ansvar?

Fellessamlingen vi drøfte fremkommet informasjon og vurdere om det er aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av tjenesten. I så tilfelle vil det enkelte kontrollutvalg behandle gjennomføring og bestilling av forvaltningsrevisjon i egne møter.

### Presentasjon i møtet:

Daglig leder Erling Torkelsgard og leder for digitalisering og innovasjon Øyvind Kristian Vinorum-Straume i IKT Hallingdal orienterte for bl.a. følgende:

- Organisering:
  - Juridisk ansvarlig for IKT Hallingdal er vertskommunen Gol.
  - IKT Hallingdal er organisatorisk en del av vertskommunen, og er plassert som en «stabsfunksjon» tilknyttet kommunedirektør. Daglig leder ved IKT Hallingdal og leder for digitalisering og innovasjon rapporterer til kommunedirektør Hege Mørk.
- Driften er delt i tre:
  - Servicesenteret er ansvarlig for bl.a. teknisk førstehjelp, fjernhjelp, lokal bistand.
  - Drift og utvikling er ansvarlig for bl.a. infrastruktur, nettverk, systemdrift.
  - Digitalisering og innovasjon er ansvarlig for bl.a. digitaliserings-rådgivning, prosjektstyring.
- Samarbeid, herunder bl.a.:
  - Styringsgruppe IKT fungerer som et styringsorgan for samarbeid. Styringsgruppen består av kommunedirektører/rådmenn i Hallingdal.
  - Jevnlige statusmøter med kommunedirektør i Gol for å sikre samarbeid og kommunikasjon.
  - Deltagelse i kommunenes ledergrupper for å sikre samarbeid og innovasjon.
- Strategier og beredskapsarbeid, herunder bl.a.:
  - Daglig leder har ansvaret for utarbeidelse av beredskapsplan og strategier for IT-områdets tekniske leveranser.
  - Leder for digitalisering og innovasjon utarbeider regional digitaliseringsstrategi.
  - IKT Hallingdal bidrar samlet med felles innspill til Regionrådets strategiske plan for Hallingdal.
- Ansvarsfordeling, herunder bl.a.:
  - Teknisk løsning og avtaler forvaltes av IKT Hallingdal (vertskommunen).
  - Systemeier er kommunene som er behandlingsansvarlig, og systemansvarlig er typisk avdelingsleder, kommunalsjef eller kommunedirektør. Systemansvarlig har det daglige forvaltningsansvaret for systemet.
- Anskaffelser
- Valg av IT-utstyr og systemer
- Informasjonssikkerhet, herunder bl.a.:
  - Informasjonssikkerhet er viktig for å beskytte informasjon mot uautorisert tilgang.
  - Viktige tiltak for informasjonssikkerhet inkluderer bruk av passord, to-faktor autentisering og kryptering.

# FELLESSLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

## Møtereferat

---

- Forebygge hendelser, herunder bl.a.:
  - Regionen er en del av nasjonal varslingskjede.
  - Fortløpende overvåkning og varsling: skanner og melder om konkrete tiltak som anbefales eller må gjøres. Varsles også om generelle svakheter så fort de er kjent/definert, gjøres interne tiltak fortløpende ved varsling.
  - Sikkerhetskompetanse hos IKT Hallingdal og samarbeid med eksterne ressurser.
- Personvernombud
- Risikovurderinger, herunder bl.a.:
  - «De største risikoene»
  - Truslene utenifra, sårbarheter i leveransekedene.
  - «90% av feil» skjer mellom tastatur og kontorstol (mangel på kompetanse).
  - Organisasjonen må forstå viktigheten i å gjøre ROS og kompetanse er det viktigste forebyggende verktøy.
- Kunstig intelligens, herunder bl.a.:
  - Regional KI-portal etableres: ansatte kan lære hva KI er og kan brukes til, samtidig som man får oversikt over hvilke løsninger som er tilgjengelig.
  - Dialogmøter om KI med ulike fagområder.
  - KI-løsninger og formål; herunder CoPilot i Edge, KI-skolene, kommune-Kari.
- Etske og juridiske utfordringer med KI, herunder bl.a.:
  - DigInn jobber med regionale retningslinjer for KI.
  - Dialog med digitaliseringsnettverk og andre relevante aktører (KS, NTNU, Microsoft osv.)
  - Etableres en regional KI-portal hvor ansatte kan lære hva KI er og kan brukes til.

### **Drøfting i møtet:**

K-utvalgsmedlemmene anså presentasjonen som lærerik og informativ. Samarbeid, økonomi, kompetanse og IT i det daglige virke ble drøftet.

### **Vurdering:**

K-utvalgene anså det ikke som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av selskapet på nåværende tidspunkt.

K-utvalgene bør ta med videre til sin kommuneledelse viktigheten av god dialog og samhandling med IKT Hallingdal for å utnytte kompetansen og it-verktøyene best mulig.

K-utvalgene anså det som meget viktig at kommunene benytter seg av IKT Hallingdal sin kompetanse i arbeidet med beredskap.

<b>Tema 8/24    Informasjon fra kontrollutvalgene</b>
---

### **Dokumenter:**

#### **Temaopplysninger:**

Kontrollutvalgene har ulike saker til behandling gjennom året. Mange er faste saker som går igjen hvert år i alle utvalgene.

Andre saker igjen kan starte med en orientering fra kommundirektøren/rådmannen på områder kontrollutvalget ønsker nærmere belyst. Noen av disse sakene kan føre til bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll

# FELLESSLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

## Møtereferat

---

### **I møtet:**

**Kontrollutvalgslederne** anmodes om å orientere om sine saker og prosjekter, herunder f.eks.:

- Hva jobber utvalget med?
- Hva er bestilt av forvaltningsrevisjon eller undersøkelser?  
Evt. resultat av revisjoner/undersøkelser?

Det legges opp til en åpen informasjonsutveksling og drøfting rundt bordet.

### **Ål:**

Nestleder Løyte orienterte om:

Nettopp gjennomført en forvaltningsrevisjon på området dispensasjonspraksis i byggesaker og fra reguleringsplaner.

Konklusjonen:

Ål har forsvarlig saksbehandling, men delegasjonsreglementet og praksis for behandling av søknader om dispensasjon harmoniserer ikke.

Ål kommune har mange eldre reguleringsplaner og bør vurdere å styrke arbeidet med oppdatering av reguleringsplaner.

K-utvalget har nå i september bestilt prosjektplan på området barnehage, med bakgrunn av vurderinger i ROV.

### **Nesbyen:**

Utvalgsleder Aasheim orienterte om:

Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon på området ressurskrevende tjenester som blir rapportert til utvalget i møtet i november.

Kommunen har økonomiske utfordringer og k-utvalgets budsjett for 2024 ble kuttet ned til kr. 925 000,-. Nå for 2025 ligger det et forslag om å kutt ned til kr. 628 000,-. Blir dette vedtatt i kommunestyret vil k-utvalget kun ha økonomi til å gjennomføre regnskapsrevisjon. Utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan ikke gjennomføres.

### **Hemsedal:**

Utvalgsleder Herland orienterte om:

I sitt møte i september behandlet utvalget en forvaltningsrevisjon på området ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste. Den avdekket at mye var på plass og forbedringspunktene gikk i hovedsak på ernæring og legemiddelhåndtering for hjemmeboende.

Dialogen mellom kommunen og revisjonen har vært så god at tiltakspunktene allerede var satt i gang da k-utvalget behandlet rapporten nå september.

### **Gol:**

Utvalgsleder Cederløf orienterte om:

K-utvalget har ingen forvaltningsrevisjoner i gang nå. I neste møte i november skal utvalget behandle en evt. bestilling av prioriterte prosjekter iht. Planen.

FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL  
**Møtereferat**

**Tema 9/24 a) Forvaltningsrevisjon av interkommunale samarbeidsområder**  
**b) Presentasjon i neste Fellessamling**

**Dokumenter:**

- *Oversikt over interkommunale samarbeidsområder*

**Temaopplysninger:**

Temaopplysningene er delt opp i to «overskrifter» som er hensiktsmessig å drøfte under ett:

- a) «Revisjon av interkommunale samarbeidsområder»
- b) «Presentasjon i neste Fellessamling»

**Utfyllende informasjon pkt. a) og b):**

**a) *Revisjon av interkommunale samarbeidsområder:***

Iht. kommuneloven § 23-3 innebærer **forvaltningsrevisjon** å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Iht. kommuneloven § 23-4 innebærer **eierskapskontroll** å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

**Felles revisjonsprosjekt:**

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunale samarbeidsområdene er hensiktsmessig å gjennomføre som fellesprosjekter. Dette gjelder selskaper hvor alle kommunene i Hallingdal har eierandeler. Kontrollutvalgene har en felles interesse av at selskapene/områdene drifter etter hensikt, formål, retningslinjer, lov og forskrift osv.

I tillegg kommer det økonomiske aspektet. Kontrollutvalgene har begrensede ressurser og i et fellesprosjekt fordeles kostnadene på flere utvalg.

Fellessamlingen kan drøfte og foreslå forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunale samarbeidsområder, men Fellessamlingen kan ikke bestille revisjon eller behandle revisjonsrapporter. Bestilling, rapportering og behandling skal skje i de enkelte kontrollutvalg.

Både revisjonen og de ulike kontrollutvalgene sitter på nyttig kunnskap og innsikt til de ulike selskapene/områdene som kan være nødvendige og formålstjenlig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt på. Historisk har eierkommunene i Hallingdal gått sammen om å utføre enkelte forvaltningsrevisjoner av ulike samarbeidsområder. Revisjonene har blitt bestilt av de enkelte kontrollutvalg i eierkommunene. Likelydende rapporter har deretter blitt behandlet i de enkelte utvalg.

Eks. på felles utførte forvaltningsrevisjoner:

- PPT - 2016
- Barnevern - 2016
- IKT-Hallingdal - 2017

**Samordnede prosjekter:**

Det har tidligere blitt gjennomført noen samordnede prosjekter i Hallingdal.

De samordnede prosjektene har sitt utspring i drøftinger fra fellessamlinger.

Disse prosjektene er utført i samme tidsperiode og prosjektplanen kan være tilnærmet likelydende, men med «lokale» variasjoner.

# FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

## Møtereferat

---

Eks. på samordnede prosjekter;

- Varslingsreglement – 2019
- Regionrådet - 2019 (*utvidet regnskapsrapport*)
- Rådmannens internkontroll (*ble avsluttet pga. manglende personalressurser i revisjonen i 2018/19*)
- Kommunal beredskapsplikt – 2021-23 (*Forvaltningsrevisjonsprosjektet ble bestilt i 2021 av k-utvalgene i Ål og Nesbyen, og i 2022 av k-utvalget i Hemsedal. Prosjektene ble rapportert i 2023.*)

### **b) Presentasjon i neste Fellessamling:**

Fellessamlingen for kontrollutvalgene i Hallingdal har siden 2019 hatt som intensjon å invitere, til hver enkelt samling, et interkommunalt samarbeidsområde, til å presentere sin virksomhet.

Dette har gitt kontrollutvalgene nyttig informasjon fra samarbeidsområdet selv og innsikt i driften, utfordringer og kompleksitet.

Informasjonen har bidratt som et grunnlag for bedre kunne vurdere om det er nødvendig og hensiktsmessig å gjennomføre en eventuell forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll av samarbeidsområdet.

I forrige periode, 2019-2023, utarbeidet kontrollutvalgene en liste over prioriterte samarbeidsområder som skulle bli invitert til å presenteres seg fellessamlingene.

1. Hallingdal Renovasjon IKS
2. Hallingdal Kraftnett AS (Vidju Holding AS)
3. Regionrådet

**Følgende samarbeidsområder har tidligere deltatt i fellessamlinger og holdt en presentasjon:**

- **Regionrådet** – 10.01.2019
- **Hallingdal Renovasjon IKS** – 11.06.2019 og 18.10.2021
- **Hallingdal Kraftnett AS** – 20.04.2022
- **Hallingdal barnevernsteneste** – 26.10.2022
- **PPT og OT nedre Hallingdal + PPT for Ål og Hol** – 17.04.2023
- **NAV Hallingdal** – 29.04.2024

### **I møtet:**

#### **Viken kommunerevisjon IKS:**

Revisjonen sitter på kunnskap og erfaringer med de ulike interkommunale selskapene/områdene og anmodes om;

ut fra deres vurdering, å gi innspill til;

- aktuelle forvaltningsrevisjoner på interkommunale samarbeidsområder, som utføres som et felles revisjonsprosjekt,
- aktuelle samordnede prosjekter.

#### **Kontrollutvalgene:**

##### **1. Kontrollutvalgene drøfter synspunkter og forslag til eventuelle:**

- Felles revisjonsprosjekt:  
Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av interkommunalt samarbeidsområde.  
*Kostnadene til eventuelle fellesprosjekter fordeles på de ulike kommunene etter avtalt fordelingsnøkkel.*  
*En evt. revisjon må vedtas i alle kontrollutvalgene som skal delta i fellesprosjektet.*
- Samordnet revisjonsprosjekt:  
Forvaltningsrevisjon med felles utgangspunkt for kontrollutvalgene ift. prosjektplan o.l., men med lokale forskjeller.  
*Gjennomføres og kostnads-bæres av de ulike kontrollutvalgene i egen regi.*

##### **2. Kontrollutvalgene velger et samarbeidsområde som skal inviteres til neste Fellessamling.**

Fellessamlingen kan vurdere om det skal utarbeides en ny prioriteringsliste over områder som bør inviteres til å gi en presentasjon i inneværende periode.

# FELLESSLAMLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL

## Møtereferat

---

### Drøfting i møtet:

K-utvalgsmedlemmene drøftet ulike IKS som det kan være hensiktsmessig å gjennomføre et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt på. En revisjon kan være et nyttig verktøy til å finne forbedringspunkter, gi læring og effektivisering.

To IKS ble drøftet – Hallingdal Renovasjon IKS og Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

I Hallingdal Renovasjon har styret og eiere ulike oppfatninger av fremtidig drift i selskapet, og det ble ansett som lite hensiktsmessig å gjøre en revisjon av selskapet før styre og eiere blir enige om fremtidig drift.

Det har vært flere oppslag i media om Hallingdal Brann og Redningsteneste, som bl.a. går på økt arbeidsmengde, økonomi og utstyr.

En utfordring med et felles revisjonsprosjekt er de ulike utvalgene budsjettressurser, samt om k-utvalgene i øvrige eierkommunene er interessert i å delta.

### Vurdering:

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

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

K-utvalgene gjør seg opp en mening om prosjektet og evt. aktuelle problemstillinger til neste Fellessamling 29.04.2025.

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

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS inviteres til å holde en presentasjon om selskapet i neste fellessamling.

## **Tema 10/24 K-utvalgets rolle, oppgaver og påseansvar**

### Dokumenter:

#### I møtet:

Sekretæren gir en kort oppsummering/repetisjon om bl.a. kontrollutvalgets rolle, oppgaver, myndighet og påseansvar.

KS har i en artikkel tatt opp flere myter i befolkningen om kommunesektoren og enkelte av disse gjennomgås i presentasjonen.

#### Orientering i møtet:

Sekretæren ga en kort oppsummering om k-utvalgets arbeid.

## **Tema 11/24 Orientering fra Viken kommunerevisjon IKS**

### Dokumenter:

#### I møtet:

Viken kommunerevisjon IKS orienterer om følgende:

- 1. Erfaringer og resultater med ROV-prosessen i Hallingdals-kommunene.**
  - Kontrollutvalgene bidrar aktivt med hva de mener om prosessen, ROV-rapportene og om risikobildet i deres spesifikke kommuner.
- 2. Orientering om revisjonsaktiviteter og hva disse innebærer:**
  - Forenklet etterlevelserevisjon (FEK); formål/hva ligger i denne kontrollen?
  - Overordnet revisjonsstrategi; formål/hva innbefattes



FELLESSLING FOR KONTROLLUTVALGENE I HALLINGDAL  
**Møtereferat**

---

- Oppsummeringsbrev årsoppgjørsrevisjon: formål/omfang
- Uavhengighetserklæringer; formål/omfang

Revisor må påregne at det stilles oppfølgings spørsmål til orienteringen.

**Orientering i møtet:**

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen redegjorde kort om risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) som k-utvalgene har hatt til behandling nå i høst.

Analysene er «ferskvare» og risikobildet kan endre seg, slik at en rullering av Planen årlig kan være fornuftig. Tilbakemeldingen fra utvalget i forhold til deres oppfatning av rapportene var at de ble ansett som informative og leservennlige.

**Tema 12/24 Dato neste Fellessamling og valg av møteleder**

**Dokumenter:**

**I møtet:**

Kontrollutvalgene velger dato for neste fellessamling, samt møteleder for møtet.

**Vurdering:**

Neste Fellessamling legges til 29.04.2025 og k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland, blir valgt til møteleder.

**Tema 13/24 Eventuelt – ordet er fritt**

**I møtet:**

Ingen tok ordet under Eventuelt.

Hemsedal, 29.10.2024

Hanne Heen Wengen (*sign.*)  
Kontrollutvalgsekretariat for  
Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner

**Referat sendt:**

Utvalgsmedlemmer, ordførere, rådmenn/kommunedirektører og postmottak i Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner, Viken kommunerevisjon IKS, IKT Hallingdal v/Erling Torkelsgard og Øyvind Vinorum-Straume