

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

Gry Herland, Anders Løkken, Hege Falck-Andersen, Karin Follesø, Jan PB. Rutgeron

Møtetid:	Mandag 28. november 2022, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Behandling:	Sak 38-44/22

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 38/22	Rutiner og praksis vedr. bo- og driveplikt i Hemsedal kommune	2
Sak 39/22	Tertialrapport 2-2022	3
Sak 40/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Hemsedal kommune	3
Sak 41/22	Revisor informerer	4
Sak 42/22	Overordnet revisjonsstrategi 2022	5
Sak 43/22	Uavhengighetserklæringer	5
Sak 44/22	K-utvalgets møte- og årsplan 2023	6

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 24.10.2022
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 14.11.2022

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 38/22 Rutiner og praksis vedr. bo- og driveplikt i Hemsedal kommune

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og kan ikke behandle klager på enkelt-vedtak som har vært til administrativ behandling.

Kontrollutvalget kan derimot kontrollere at kommunen på generelt grunnlag utfører sitt arbeid i henhold til god forvaltningsskikk, etterlever regelverk, lov og forskrift, og herunder bl.a. følger likebehandlingsprinsippet.

I kontrollutvalgets møte 24.10.2022 – sak 35/22 ble en henvendelse fra en grunneier i kommunen, datert 22.09.2022, behandlet

I henvendelsen ble det fremsatt klager mot administrasjonen på bl.a. manglende likebehandling, veiledning og innsyn i forbindelse med en drivepliktsak

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a.:

- Bakgrunnen for oppstart av tilsyn, kommunens vurderinger og konklusjon.
- Det har fremkommet mange beskyldninger mot ansatte og politikere.
- Grunneier klager på at driveplikten blir fulgt opp og mener kommunen bryter flere lover.
- Det finnes ikke holdepunkter for påstandene til grunneier om at oppfølgingen av driveplikten er gjengjeldelse, at kommunen ikke har fulgt opp veiledningsplikten eller bryter likebehandlingsprinsippet.

Kontrollutvalget vedtok følgende i møtet:

«Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget vil påpeke at det ikke er i utvalget sitt mandat å behandle enkeltsaker eller å fatte enkeltvedtak. For å kunne ta stilling til om det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon på området bo- og driveplikt, på et generelt grunnlag, anmodes kommunedirektøren om å redegjøre nærmere for rutiner og praksis av området i utvalgets møte 28.11.2022.»

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for bo- og driveplikten, herunder:

1. Rutiner og regelverk
2. Antall tilsyn fra 2015 til d.d.
3. Antall klagesaker på tilsyn fra 2015 til d.d.
4. Hvor mange pålegg er gitt siden 2015
5. Hva gir grunnlag for tilsyn og hvordan gjennomføres tilsyn på driveplikt.

Kontrollutvalget vurderer, med bakgrunn i fremkommet informasjon, om saken representerer tilstrekkelig risiko for systemsvikt og manglende regeletterlevelse.

Forslag til vedtak:

Alt. 1: Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget anser det ikke som aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området på nåværende tidspunkt.

Alt. 2: Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget velger å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området bo- og driveplikt.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området, som fremlegges i utvalgets første møte 2023.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 39/22 Tertialrapport 2-2022

Dokumenter:

- Tertialrapport 2-2022

Saksopplysninger:

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

Tertialrapporten er satt opp som sak i kontrollutvalget for å gi utvalget et innblikk i kommunens økonomi og bli orientert om kommunens virksomhet.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder Kommunedirektøren om en redegjørelse av rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen.
 - a) Resultat hittil i år sammenlignet med budsjett hittil i år.
 - b) Prognose for årsresultatet sammenlignet med totalbudsjett for året.
2. Økonomisk status pr. sektor
 - a) Driftsresultat hittil i år sammenlignet med budsjett.
 - b) Prognose for driften for året sammenlignet med totalbudsjett for året.
3. Bemannings-/kompetansesituasjonen pr. sektor sammenlignet med behov.
 - a) Eventuelle tiltak.
4. Kort økonomirapportering for større investeringsprosjekter.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til Kommunedirektør ift. innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 40/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Hemsedal kommune

Dokumenter:

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 (kompl.) § 23-2:

- Regnskapsrevisjon: Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- Forvaltningsrevisjon: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. kompl. § 23-3.
- Eierskapskontroll: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune. Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

Aktuelle kilder kan være kommuneplan, handlingsprogram, budsjett, regnskap, ros-analyse osv. Mulig fremdrift: ROV bestilles av det enkelte k-utvalg i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen - ROV. K-utvalget har i opparbeidet seg erfaring og innsikt gjennom sitt kontrollarbeid, og gir sine innspill til ROV.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget setter opp saken til ny behandling i sitt første møte 2023.

Sak 41/22 Revisor informerer
--

Dokumenter:

- Oppsummering kundeundersøkelse VKR

Plan for møtet:

Revisor informerer om;

- relevante saker/temaer.
- resultat kundeundersøkelse

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 42/22 Overordnet revisjonsstrategi 2022

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2022 Hemsedal kommune, datert 25.08.2022*

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 instruksjoner 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 redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 43/22 Uavhengighetserklæringer

Dokumenter:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 05.09.22*

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

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet ogandel.

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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremlegges følgende uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Hemsedal kommune – Vidar Fekjan, datert 05.09.2022

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 44/22 K-utvalgets møte- og årsplan 2023

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023*
- *Temalisten i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste saker årlig, slik som;

- behandling av kommunens årsregnskap,
- faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker kan k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf. Temalisten i *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* har som hensikt å gi oversikt over gjennomgåtte temaer i perioden, tema hvor k-utvalget har fått redegjørelse fra Kommunedirektøren kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Etisk reglement og varslingsrutiner
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med møte- og årsplanen er at k-utvalget skal kunne planlegge sine møter og hva de skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. temalisten.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2023, herunder avklare antall møter gjennom året. I tillegg til møtene i k-utvalget kommer fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal.

Foreløpig foreligger foreløpig ikke vedtatt møteplan for kommunestyre og formannskap for 2023, slik at foreslåtte møtedatoer for k-utvalget kan måtte endres.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte og årsplanen for 2023. Endringer underveis i året kan forekomme.