

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

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

Møtetid:	Torsdag 09.02.2023, kl. 09.00-12.30
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Behandling:	Sak 01-08/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og saklisten

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.

- **Herunder status på situasjonen i oppvekstsektoren**

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

Saksliste:

Sak 01/23	Innsyn og meroffentlighet	2
Sak 02/23	Restanseliste for kommunestyre-saker 2022	3
Sak 03/23	Revisor informerer	4
Sak 04/23	Statsforvalterens forventningsbrev for 2023	4
Sak 05/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune	5
Sak 06/23	Revisjonsprosjekt «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppdatering	6
Sak 07/23	Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022	7
Sak 08/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	8

Orienteringssaker:

1. Hemsedal kommune – brev 3 vedr. oppdatering av finansreglement	8
---	---

Eventuelt:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 28.11.2022
- Neste planlagte møte: 06.06.2023
- Fellessamling for k-utvalgene: 17.04.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 28.01.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 01/23	Innsyn og meroffentlighet
------------------	----------------------------------

Dokumenter:

- Åpenhetsbarometeret 2022
- Utdrag barometeret – resultater Hemsedal kommune

Saksopplysninger:

Åpenhet og innsyn er en sentral del av ytringsfriheten og en grunnleggende forutsetning for retten til informasjon.

Innsyn gir informasjon er nødvendig for å få kunnskap, utøve ytringsfriheten og demokratisk deltakelse. Åpenhet skaper tillit og motvirker mistro og konspirasjon.

Offentleglova skal sikre at offentlig forvaltning legger til rette for innsyn, med enkelte unntak.

I senere tid har det blitt stilt spørsmål ved kommunens praktisering av innsyn og åpenhet. Herunder hvordan kommunen praktiserer føring av postjournal og om lovkravene følges, samt tolkningen som legges til grunn for unntak fra offentlighet og innsynskrav - som fremstår som strengere tolket enn andre offentlige organ med samme korrespondanse i en sak.

Åpenhetsbarometeret 2022:

Årlig gransker Pressens Offentlighetsutvalg og Kommunal Rapport hvor åpne landets kommuner er. Undersøkelsen ble gjennomført sommeren og høsten 2022.'

Med åpenhet menes i hvilken grad kommunene gir tilgang til politiske dokumenter og sikrer innsyn i forvaltningen og de politiske beslutningene.

God tilrettelegging, med bl.a. rask respons på innsynskrav, postlister som ligger lett tilgjengelig på nett over tid, enkel tilgang til politiske dokumenter er ikke bare viktig for media, men også for kommunes innbyggere.

Åpenhetsbarometeret vurderer kommunene med tre ulike innfallsvinkler:

- Spørsmål, internt skjema. Postlistesjekk foretatt av Kommunal Rapport og Pressens Offentlighetsutvalg.
- Spørsmål, eksternt skjema. Besvart av kommunene selv.
- Innsynskrav. Det ble bedt om innsyn i revisors beretning for kommuneregnskapet 2021.

Totalscore som kan oppnås i undersøkelsen er 20 poeng.

Hemsedal fikk som resultat 13,5 poeng og en 117 plass av landets kommuner, jf. vedlagte spørsmålsliste ned oppnådd score.

Hemsedal kommer likevel best ut av Hallingdals-kommunene.

De øvrige kommunen fikk følgende score; *Hol 5 p, Ål 5 p, Gol 10,5 p, Nesbyen 10,5 p og Flå 10 p.*

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren og anmoder om en redegjørelse for:

- Hvilke rutiner har kommunen for journalføring og innsyn.

Kontrollutvalget sikter da spesielt til områdene:

1. Hvilke retningslinjer har/følger kommunen for publisering av postliste?
2. Har kommunen, etter at innsyn og unntak fra offentlighet har vært et tema i Hallingdølen, vurdert om de tolker unntakene i offentliglova for strengt? Hvilke tiltak vil i så fall innføres?
3. Dokumenter som unntas offentligheten føres de, med nødvendig skjult informasjon, i postlisten?
4. Hvilken dokumenter unntas typisk offentlighet?
5. Saksbehandlingstid for innsynsbegjæringer, herunder hvilke rutiner og systemer har kommunen for besvarelse av innsynsbegjæringer?
6. Har kommunen oversikt over hvor mange innsynsbegjæringer kommunen fikk i 2021 og 2022, og hvor mange som ble avslått?
7. Hvilke retningslinjer følger kommunen i forhold til journalføring av organinterne dokumenter?

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

8. Journalføres tekstmeldinger, og evt. etter hvilke retningslinjer?
9. Har kommunen nødvendig informasjon om innsynsretten etter offentleglova på kommunens nettsider?
10. Hvor lenge er postlisten tilgjengelig på kommunens nettside, og er det vurdert å forlenge tilgjengeligheten?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 02/23 Restanseliste for kommunestyre-saker 2022

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.

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.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for restanselisten, herunder

1. Oversikt over restansen for 2022 hvor det fremkommer status ift. hvilke saker som er;
 - avsluttet (iverksatt)
 - startet, men ikke avsluttet
 - ikke startetFor åpne saker angis hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.
2. 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 eller føres listen manuelt?
 - Om ikke – hva er årsaken til at kommunen ikke har dette og har kommunen vurdert å innføre et digitalt system?
3. Er det tilrettelagt, eller vurderes tilrettelegging, for god tilgjengelighet for innsyn og oppdatert status i restanseliste, for bl.a. politikerne i kommunen?

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

4. 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.

Sak 03/23 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.

Sak 04/23 Statsforvalterens forventningsbrev for 2023

Dokumenter:

- *Statsforvalterens forventningsbrev 2023*. Ettersendes

Saksopplysninger:

Forventningsbrevet belyser viktige temaer og forventninger som regjeringen har til kommunen og statsforvalteren.

Statsforvalteren har et overordnet ansvar for å gjennomføre nasjonal politikk i fylkene og formidle og samordne statlige styringssignaler til kommunene. Dette er bakgrunnen for at det utarbeides årlige forventningsbrev til kommunene.

Brevet tar for seg mange ulike temaer og oppgaver, og forventningene kan benyttes som innspill til å be administrasjonen om orienteringer om hvordan kommunen planlegger å innfri en bestemt forventning.

Forventningene kan også være et innspill til risikoområder og temaer som kan egne seg for forvaltningsrevisjon, og som kan vurderes som aktuelle temaer i forbindelse med utarbeidelse av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter valget 2023.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter forventningene og risikoområdene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 05/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for 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.

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 k-utvalget i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

I kontrollutvalgets møte 28.11.22 – sak 40/22 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.
- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Arbeidet med ROV gjennomføres av revisjonens egne ansatte.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte, samt en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres opparbeidede kompetanse og erfaring gjennom sitt kontrollarbeid.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.»

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle risikoområder som bør innarbeides i ROV.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune, og hvor momenter fremkommet i møtet innarbeides i vurderingen.

Sak 06/23 Revisjonsprosjekt «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppdatering

Dokumenter:

- Statusrapport

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjon på området kommunal beredskapsplikt har vært tema i Fellessamlinger for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 og 18.10.21, som et samordnet prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt med koronapandemien som bakteppe, hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

K-utvalgssekretæren fikk i oppdrag å utarbeide en sak til k-utvalgenes møter i november 2021.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha noenlunde likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området.

Et samordnet prosjekt kan gi en effekt på ressursbruken, men den enkelte kommune skal ha spesifikk rapport for sin kommune. Det vil ikke være store innsparinger å hente ift. hvor mange av kommunene i Hallingdal som gjennomfører revisjonen.

Det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

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

Prosjektet foreslår følgende problemstilling; etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.

Prosjektet vil kunne gå inn i momenter som f.eks.:

- Organisering av beredskapsarbeidet
- Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS)
- Beredskapsplan, overordnet og lokal
- Samhandling mellom politisk og administrativt nivå
- Samarbeid og samordning – internt i kommunen og mellom kommuner og andre aktører.

I kontrollutvalgets møte 06.01.2022 – sak 07/21 redegjorde forvaltningsrevisor Gjermund Røren for prosjektplanen, herunder bl.a.:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjorde for prosjektet, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon på beredskap vil se bl.a. på kommunens organisering av beredskapsarbeidet, krisehåndtering og –stab, rutiner, planer og øvelser.
- Revisjonen vil ta hensyn til omstendigheter hos kommunen ift. pandemisituasjonen og ressurstilgjengelighet når prosjektet gjennomføres.
- Revisjonen sender et oppstartsbrev til kommunedirektøren, og det avtales en kontaktperson som revisor jobber mot.
- En forvaltningsrevisjon har to formål; avdekke feil, samt å bidra til læring og utvikling.

Kontrollutvalget vedtok bl.a. følgende:

«Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.

a) Forvaltningsrevisjonen planlegges for oppstart i august 2022, med overlevering av revisjonsrapporten til kontrollutvalget i starten av 2023.

Plan for møtet:

Prosjektet har av ulike årsaker blitt forsinket og revisjonsrapporten er foreløpig ikke ferdigstilt.

Forvaltningsrevisor har oversendt en skriftlig statsoppdatering om prosjektet til kontrollutvalget som gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar statusoppdateringen til orientering.

Sak 07/23 Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt (Internt arbeidsdokument)
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2022

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2021 og 2022, budsjett 2022 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2022. Samt vedtatt budsjett for 2023.

Tabell 2: Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2021 og 2022.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2022:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2022 i møte 07.09.2021 – sak 30/2021, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2022 på kr. 866 500,-. Kommunestyret vedtok å øke rammen med kr. 100 000,- til totalt kr. 966 500,-.

1. Merforbruk Drift k-utvalget kr. 50 857,-
3. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. -30 000,-
 - Kontrollutvalget deltok ikke på opplæring/kurs i 2022.
4. Merforbruk Sekretariat kr. 38 724,-
5. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 21 000,-
6. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. -80 500,-
7. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 125 230,-

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)

Kontrollutvalget hadde, etter fratrukk av økt budsjettbevilgning, et regnskapsmessig merforbruk i 2022 på kr. 25 311,-.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Kontrollutvalgets virksomhet i 2022 kan framstilles slik:

Merforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat/bistand	kr.	59 581,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 80.500,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	- 20 919,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	21 000,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	125 230,00
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	146 230,00
Merforbruk i 2022	kr.	125 311,00
Fratrekk av økt bevilgning/budsjettramme	kr.	- 100 000,00
Totalt merforbruk i 2022 regnskap vs. budsjett	kr.	25 311,00

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2022 sett opp mot budsjettet for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 08/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2022 - forslag*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Orienteringssaker:

1. Hemsedal kommune – brev 3 vedr. oppdatering av finansreglement

Eventuelt: