

**MØTEREFERAT**  
**Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal**  
*Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol*

<b>Møte dato/tid</b>	Mandag 12. oktober 2020, kl. 10.00-14.00
<b>Møtested:</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset på Gol
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet:</b>	<i>Nesbyen:</i> Ståle Eggestøl, Anne M. Kollhus, Audun Aasheim, Magne Medgard <i>Gol:</i> Tore Ness, Aud I. Narum, Rune Cederløf, Oddmund Vestenfor <i>Hemsedal:</i> Odd Holde, Marian A. Melkevik, Nils Erik Finset <i>Ål:</i> Edvin Ræstad, Borgny H. Andersson, Torleiv Dengerud <i>Hol:</i> Hallvard Lilleslett, Guttorm Groven, Grethe Nestegard, Alvea Hohler, Kjetil Larsgard
<b>Andre til stede i møtet:</b>	Daglig leder Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Daglig leder Inger Anne Fredriksen, Viken kommunerevisjon IKS Leder regnskapsrevisjon Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS Forvalt.revisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS – <i>digital deltakelse under tema 2</i>
<b>Sekretariat:</b>	Hanne Heen Wengen, Pål Ringnes
<b>Møteleder:</b>	Odd Holde, k-utvalgsleder i Hemsedal
<b>Tema:</b>	Tema 1-4/2020 Fellessamling nr. 1-2020

**DAGSORDEN:**

**Innkallingen og temalisten**

**Tema**

- Tema 1 Informasjon fra Kommunerevisjon IKS
- Tema 2 Informasjon fra Viken kommunerevisjon IKS
- Tema 3 Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller av interkommunale samarbeidsområder i Hallingdal
- Tema 4 Presentasjoner fra interkommunale samarbeidsområder i fellessamlingene

**Eventuelt**

**Annet**

- Neste møte
- Møteleder i neste møte

*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.*

**MØTEREFERAT**  
**Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal**  
*Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol*

**Innkallingen og temalisten:**

Innkallingen og temalisten ble godkjent

**TEMALISTE:**

<b>Tema 1</b>	<b>Informasjon fra Kommunerevisjon IKS</b>
---------------	--

**Dokumenter:**

**Temaopplysninger:**

Daglig leder Didrik Hjort i Kommunerevisjon IKS orienterer om bl.a. status i selskapets revisjonsarbeid og status i avviklingen av selskapet, herunder estimert kostnad for eierkommunene.

**Drøfting i møtet:**

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, orienterte om status, herunder bl.a.:

- Avviklingsstyre er dannet og avviklingsprosessen er i gang.
- Budsjettet for 2020 er overskredet og det går mot driftsunderskudd.
- I 2020 har selskapet leid inn ekstern revisjonsbistand for å kunne revidere eierkommunenes årsregnskaper for 2019. Dette har blitt kostbart, både pga. de innleide selskapenes høyere timepris, men også høyere timeforbruk.
- Endelig avviklings-kostnad for eierkommunene i forhold til pensjonsforpliktelser er foreløpig ikke avklart.  
Hol og Flå betale hver kr. 400 000,- da de gikk ut av selskapet.  
Det antas at det vil koste gjenværende eiere mer i forhold til avviklingen bl.a. pga.driftsunderskudd i 2020 og øvrige avviklingskostnader.
- Avviklingsstyret søker Sikringsfondet om å overta pensjonsforpliktelsene for tidligere ansatte i selskapet. Sikringsfondet vil foreta en kostnadsberegning ift. hvor mye fremtidige pensjonsforpliktelser vil koste eierkommunene at Sikringsfondet overtar.
- Flytting av arkiv og oppbevaring.

<b>Tema 2</b>	<b>Informasjon fra Viken kommunerevisjon IKS</b>
---------------	--

**Dokumenter:**

**Temaopplysninger:**

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) orienterer om bl.a.;

1. status vedr. innlemmelse av Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner som medlemmer i VKR,
2. revisjonsarbeidet frem til 2021 og videre,
3. samarbeidet med k-utvalget,
4. faste oppgaver/saker fra VKR gjennom året,
5. kontaktpersoner,
6. ansettelsesprosessen ift. et avdelingskontor i Hallingdal og
7. lokasjon for avdelingskontoret i Hallingdal.

**MØTEREFERAT**  
**Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal**  
*Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol*

**Drøfting i møtet:**

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) orienterte om bl.a. følgende:

- Status ift. innlemmelse av Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål i VKR.
- Kompetanse og ansatte  
Selskapet har ansatte med bred fagkompetanse og erfaring.  
Selskapet har i dag 30 ansatte, fordelt på hovedkontoret i Drammen og avdelingskontorene i Hønefoss (3 ansatte), Ski (5 ansatte) og på kontor under etablering i Hallingdal (3 ansatte).
- Status avdelingskontor  
Lokasjon forventes enten i Nesbyen eller på Torpomoen.  
Har ansatt 3 medarbeidere til avdelingskontoret; Turid Ekeberg – siviløkonom i 40% stilling, Brynhild Børtnes – revisor i 100% stilling og Håkon Auke – revisor i 100% stilling.  
Øvrige om vil jobbe med «Team-Hallingdal» er oppdragsansvarlige revisorer på hovedkontoret i Drammen: Marianne Elverum, Vidar Fekjan, Shweta Garg og daglig leder Inger Anne Fredriksen.
- Samarbeid med k-utvalgene
  - *Engasjementsbrev.* Hvert 4. år (sist i mars 2020) sendes det ut engasjementsbrev til k-utvalgene, med kopi til rådmann/kommunedirektør, som inneholder bl.a. revisjonen og formålet, hva revisjonene skal gjøre, misligheter, rapportering og dialog, hvem som er oppdragsansvarlig revisor, honorar osv.
  - *Overordnet revisjonsstrategi* sendes k-utvalgene på høsten, med kopi til rådmann/kommunedirektør, som inneholder bl.a. regnskapsrevisjon, rapportering, status på hva som er gjort, hvem som er på teamet osv.
  - *Forenklet etterlevelseskontroll.* Revisjonen skal kontrollere forvaltningen og økonomiforvaltning i kommunen, aktuelle områder for kontroll kan være; offentlige anskaffelser, selvkost, offentlig støtte, finansforvaltning m.fl.  
NKRF har utarbeidet en standard for etterlevelseskontrollen som VKR benytter.  
Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til k-utvalget.
  - *Uavhengighetserklæring.* Årlig avgis uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor.
  - *Kvalitetskontroll.* Ca. hvert 5. år gis informasjon om resultatene av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonen, i statusbrev til k-utvalget.
  - *Opplæring*  
Revisjonen foretar opplæring av k-utvalg. Vanlig etter valg.  
Revisjonen foretar opplæring i kommuneregnskap for k-utvalget. Vanlig etter valg og ved behov eller årlig ifm. behandling av kommunens årsregnskap.
- Kommunikasjon med k-utvalgene – Regnskapsrevisjon
  - *Oppstartsmøte.* K-utvalgsleder inviteres til «oppstartsmøte» med revisjonen og kommunens ledelse, årlig på høsten.
  - *Statusbrev.* Revisjonen sender statusbrev to ganger årlig, samt nummererte brev etter forskrift.
  - *Deltakelse i møter.* Revisjonen deltar i k-utvalgsmøter ved behov og etter forespørsel fra utvalget.
  - *Uttalelse til årsregnskap.* Om ønskelig fra k-utvalget kan revisjonen gi innspill/momententer til utvalgets uttalelse til årsregnskapet.
- Kommunikasjon med k-utvalgene – forvaltningsrevisjon
  - Praxis er at sekretariatet bestiller, for k-utvalget, forslag til prosjektplan. Prosjektplanen vedtas av utvalget med evt. endringer/tillegg.
  - Muntlig statusrapportering i k-utvalgsmøter underveis i prosjektet.
  - Presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapport for k-utvalget.
  - Revisjonen er tilstede i kommunestyret ved behandling og om ønskelig kan presentere rapporten.

**MØTEREFERAT**  
**Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal**  
*Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol*

<b>Tema 3</b>	<b>Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller av interkommunale samarbeidsområder i Hallingdal</b>
---------------	---

**Dokumenter:**

- *Oversikt over interkommunale samarbeidsområder*

**Temaopplysninger:**

Fellessamlingen kan drøfte og foreslå revisjon av interkommunale samarbeidsområder. Men fellessamlingen skal ikke bestille revisjon eller behandle revisjonsrapporter. Bestilling og rapport skal behandles i de enkelte u-utvalg.

Historisk har eierkommunene i Hallingdal gått sammen om å utføre forvaltningsrevisjoner av ulike samarbeidsområder. Revisjonene/kontrollene har blitt bestilt av de enkelte k-utvalg i eierkommunene. Likelydende rapporter har deretter blitt behandlet i de enkelte k-utvalg.

Eks. på felles utførte revisjoner:

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

I tillegg har det i tidligere vært gjennomført samordnede prosjekter ift. administrasjonen og i ekstern virksomhet, av bl.a. rutiner, etterlevelse av lovendringer o.l.

Disse prosjektene/kontrollene er utført i samme tidsperiode og med likelydende mal i flere Hallingdalskommuner, med bestilling og behandling i det enkelte k-utvalg.

Eks. på slike samordnede prosjekter;

- Varslingsreglement – 2019
- Regionrådet - 2019 (*utvidet regnskapsrapport*)
- (Rådmannens internkontroll – ble *avsluttet pga. ressursmangel i revisjonen i 2018/19*)

Revisjonen, som sitter på informasjon ift. regnskapsrevisjon og som har et godt innblikk i hvordan de ulike samarbeidsområdene fungerer og driftes, anmodes om å gi innspill til k-utvalgene på aktuelle område

K-utvalget i Ål har gitt innspill til et samordnet prosjekt som er høyst aktuelt i disse covid-19 tider:

- K-utvalgene i Hallingdal gjennomfører et samordnet revisjonsprosjekt i forhold til; **kommunens beredskapsplaner**, herunder forholdet administrasjon og politikk.
- Viken kommunerevisjon IKS utarbeider en likelydende prosjektplan og mal for gjennomføring av revisjonsprosjektet i kommunene, på bestilling fra det enkelte k-utvalg.
- Rapporten fra revisjonen i de ulike kommunene vil riktignok ikke være likelydende, kun deler av innholdet. Rapportene vil ha ulik konklusjon alt etter funn etter revisjonen.

Det enkelte kontrollutvalg bes om å legger frem synspunkter og forslag til;

- hvilke interkommunale samarbeidsområder som bør prioriteres ift. en felles forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll,
- samordnede prosjekter.

Kommunerevisjon IKS og Viken kommunerevisjon IKS anmodes om legge frem synspunkter og forslag til

- aktuelle forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller på interkommunale samarbeidsområder, som utføres som et felles revisjonsprosjekt,
- aktuelle samordnede prosjekter, ut fra deres vurdering.

**MØTEREFERAT**  
**Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal**  
*Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol*

**Drøfting i møtet:**

**Samordnede prosjekter:**

Møteleder gikk kort igjennom hovedpunktene til temaet og k-utvalget i Ål sitt innspill til samordnet prosjekt; kommunens beredskapsplaner.

K-utvalgsleder i Ål, Edvin Ræstad, orienterte om k-utvalget i Ål sitt prosjekt vedr. kommuneplaner hvor bl.a. kommunale beredskapsplaner, herunder samhandling mellom politikk og administrasjon, ble vedtatt å være et av punktene som skal være med i revisjonsprosjektet.

Møtedeltakerne drøftet et evt. samordnet revisjonsprosjekt vedr. beredskapsplaner og bl.a. følgende fremkom:

- Beredskapsplaner er et høyaktuelt tema i disse covid-19 tider, og et revisjonsprosjekt på området ble ansett som interessant og viktig å gjennomføre.
- En revisjon kan f.eks. omfatte; overordnede planer, samhandling politikk/administrasjon, delegering og ansvar, organisering, informasjon internt og eksternt, øvelser, samarbeid med politi, brannvesen, nabokommuner og øvrige Hallingdals-kommuner osv.
- Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplaner har i utgangspunktet likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.
- Et samordnet prosjekt vil gi en effektiviseringsgevinst for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon.

**Forvaltningsrevisjon/Eierskapskontroll:**

Møtedeltakerne drøftet ulike interkommunale samarbeidsområder som ble ansett interessante i forhold til å gjennomføre en felles forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av, og bl.a. følgende fremkom:

- For IKS og AS gjennomføres eierskapskontroll.
- I vertskommunesamarbeid ligger det administrative ansvaret og kontrollansvaret til vertskommunen. I slike vertskommunesamarbeid utføres det ikke eierskapskontroll, men forvaltningsrevisjon. Vertskommunen igangsetter revisjonsprosjektet, og vanligvis deler alle eierkommunene på kostnaden.
- Ulike vertskommunesamarbeid, IKS og AS ble drøftet ift. forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, med fokus på ulike utfordringer de står ovenfor, herunder bl.a. omorganiseringer og -strukturering, investeringsutfordringer, system/sikkerhet og brukervennlighet.
- Følgende samarbeidsområder ble ansett som aktuelle for eventuell fremtidig forvaltningsrevisjoner/ eierskapskontroller, i prioritert rekkefølge:
  1. Hallingdal Renovasjon IKS
  2. IKT Hallingdal
  3. Hallingdal Kraftnett
  4. NAV
  5. Barnevern

**Sekretariatet forbereder en sak ift. kommunens beredskapsplaner, som et samordnet prosjekt i samarbeid med Viken kommunerevisjon IKS. Saken settes opp til behandling i k-utvalgenes møter i november 2020.**

**MØTEREFERAT**  
**Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal**  
*Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol*

**Tema 4**

**Presentasjoner fra interkommunale samarbeidsområder i fellessamlingene**

**Dokumenter:**

- *Oversikt over interkommunale samarbeidsområder*

**Temaopplysninger:**

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

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

K-utvalgene har ansett presentasjonene til å ha vært informative og lærerike.

I 2019 var følgende samarbeidsområder invitert:

*Regionrådet:*

Først ut var Regionrådet 10.01.2019, hvor daglig leder Knut Arne Gurigard og regionsleder Oddvar Grøthe gav en presentasjon. K-utvalgene uttrykte seg positive presentasjonen, som ble ansett å være verdifull informasjon og ga et godt bilde av Regionrådet.

K-utvalgene valgte å be sekretariatet om å utarbeide en felles sak til de enkelte k-utvalgene for behandling og vedtak, med fokus på bl.a.; informasjonsflyt, økonomi, prosjektarbeid og tidsbruk, rapporteringsrutiner, fullmakter osv.,

Saken var oppe i det enkelte k-utvalg i februar/mars 2019 og i utvalgene i Nes, Gol, Hemsedal og Ål ble det vedtatt at Kommunerevisjon IKS fremla en utvidet regnskapsrapport av Regionrådet i Hallingdal for 2018.

Rapporten omfattet bl.a. områder som internkontroll, prosjektrengskaper, reiseregninger og representasjon. Kontrollutvalgene hadde rapporten oppe til behandling våren 2019 og de tok regnskapsrevisjonsrapporten for Regionrådet 2018 til orientering, og ønsket ikke å foreta en forvaltningsrevisjon av rådet i den valgperioden.

*Hallingdal Renovasjon IKS:*

Hallingdal Renovasjon IKS var invitert til fellessamlingen 11.06.2019, hvor daglig leder Leif Ove Sataslåtten og styreleder Trygve Hagen presenterte virksomheten.

Fellessamlingen anså presentasjonen av selskapet som interessant og som en viktig orientering ift. å danne seg et bilde av utfordringer i virksomheten og fremtidige investeringer.

Hallingdal Renovasjon IKS og dets eierkommuner stod overfor viktige avgjørelser ift. strategivalg og endringer i rammevilkår som vil kreve store investeringer.

K-utvalgene drøftet de store utfordringene Hallingdal Renovasjon IKS står ovenfor de neste årene og anbefalte selskapet å informere eierkommunenes formannskap og kommunestyre om dette.

En revisjon av selskapet ble ikke ansett som hensiktsmessig i daværende periode.

I og med det nå er en ny periode og nye k-utvalg bør det utarbeides en ny liste over prioriterte samarbeidsområder, som skal inviteres til å presenteres seg i fremtidige fellessamlinger. Dette bør være områder som er aktuelle ift. å vurdere å gjennomføre en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av. Kontrollutvalgene utarbeider en felles prioritert liste.

**MØTEREFERAT**  
**Fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal**  
*Nesbyen, Gol, Hemsedal, Ål og Hol*

**Drøfting i møtet:**

Møtedeltakerne drøftet ulike aktuelle samarbeidsområder som ble ansett som interessante å få en presentasjon fra, som et grunnlag til å vurdere en eventuell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Flere områder har eller skal igjennom omorganisering, endrede rammebetingelser og store investeringer.

Følgende samarbeidsområder, i prioritert rekkefølge, inviteres til fremtidige Fellessamlinger:

1. Hallingdal Renovasjon IKS – *inviteres til neste møte i mars 2020.*
2. Hallingdal Kraftnett AS
3. Regionrådet

**Eventuelt:**

**Annet:**

- Neste møte: Mars 2021
- Møteleder i neste møte: Ståle Eggestøl, K-utvalgsleder i Nesbyen

Hemsedal, 12.10.2020

Hanne Heen Wengen  
Kontrollutvalgssekretær  
Sign.

*Møtereferat er sendt:*

*Utvalgsmedlemmer, ordførere, rådmenn/kommunedirektører og postmottak i Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner,  
Kommunerevisjon IKS,  
Viken kommunerevisjon IKS  
Kontrollutvalgssekretær for Hol, Pål Ringnes (for distribusjon til mottakere i Hol kommune)*