

Årsrapport for kontrollarbeidet 2025

Kontrollutvalget i Hol kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
17.02.2026, sak 5/26

Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalgets virksomhet	1
Møteaktivitet	1
Innkalling, saksliste og protokoller	2
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	2
Orienteringer og redegjørelser	3
Statlige tilsyn	3
Virksomhetsbesøk	4
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	5
Oppfølging av økonomiforvaltningen	6
Forvaltningsrevisjon	6
Eierskapskontroll	9
Henvendelser	9
Oppfølging av regnskapsrevisjon	9
Budsjett for kontrollarbeidet	10
Kontrollutvalgets rapportering	10
Kurs og konferanser	10
Sekretariatfunksjonen	10
Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:	12

Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget fører løpende kontroll på vegne av kommunestyret og kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så langt det er innenfor kontrollansvaret. Utvalget kan imidlertid ikke overprøve politiske prioriteringer gjort av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Enkelte saker, som for eksempel forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter, oversendes til kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2025.

Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Hol kommune består av fem medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Jon Andreas Kolderup (H), leder Hanne Svartaas Håvardrud (H), nestleder	1. Ragnar Nicolaisen (H) 2. Gro Mortensbakke Odden (H) 3. Asbjørn Tragethon (H)
Magnus Aasrum (V) (f.o.m 17.06.2025) Line Therese Sperrevik Persson (Frp) (t.o.m 06.05.2025)	1. Ragnar Nicolaisen (H) 2. Gro Mortensbakke Odden (H) 3. Asbjørn Tragethon (H)
Hallvard Lilleslett (Sp)	1. Jens Mjaugedal (AP) 2. Sissel Grøthe
Elisabeth Groven (SV) (f.o.m 17.06.2025) Lennart Artmann (BL) (t.o.m 06.05.2025)	1. Jens Mjaugedal (AP) 2. Sissel Grøthe

Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som etter loven kan eller skal behandles for lukkede dører¹. Møtene holdes som regel på kommunehuset.

¹ Jf. Kommuneloven § 11-5

I 2025 har kontrollutvalget 6 ordinære møter og 1 ekstra møte for å sikre gjennomføringen av en forvaltningsrevisjons rapport. Det var totalt 57 saker på dagsorden. Til sammenlikning ble det i 2024 gjennomført 7 møter og behandlet 63 saker.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

Innkalling, saksliste og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes én uke før møtet.

Møteinnkallingen distribueres til utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordføreren, rådmannen og kommunens revisor.

Protokoller fra møtene sendes til de samme mottakerne som mottar saksdokumentene.

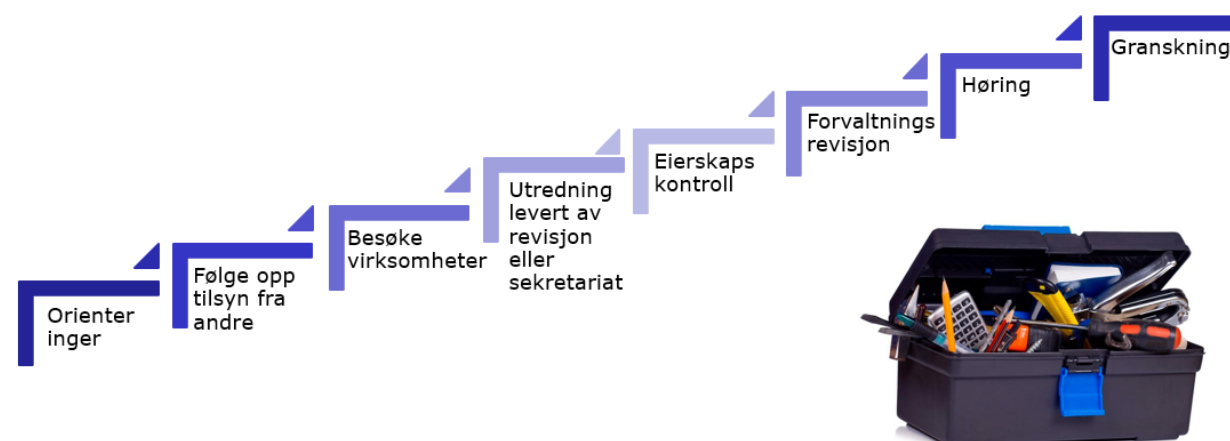
Kontrollutvalgets sekretariat, Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus), har en hjemmeside på www.vikus.no. Her publiseres utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende. På nettsiden finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplanen. Lenke til kontrollutvalget i Hol sin side finner du [her](#).

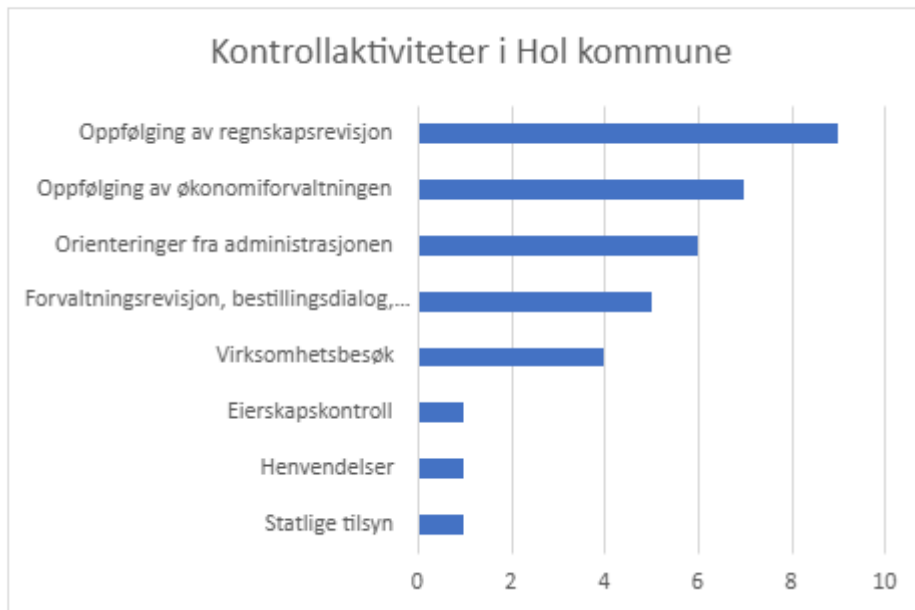
Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker for å gjennomføre det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget kan også ta opp rapporter fra statlige tilsynsmyndigheter, innspill fra andre og saker utvalget selv setter opp til behandling.

Kontrollutvalget kan benytte ulike metoder for å føre kontroll, avhengig av sakens innhold. Ulike saker krever ulike tilnærminger, og det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt sikrer tilgang til nødvendig informasjon for å belyse sakene. Den minst ressurskrevende formen for kontroll er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

De ulike kontrollformene kan illustreres ved figuren nedenfor, der tiltak som krever lite ressurser, som orienteringer, er plassert nederst i trappa. Hol kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2025:





Nærmere om oppgavene følger nedenfor.

Orienteringer og redegjørelser

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om, innkalles rådmannen. Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilke orienteringer det er aktuelt å be om fra administrasjonen.

I 2025 mottok kontrollutvalget orienteringer om:

- Barnerettighetsarbeid
- Samarbeidsavtaler med vikarbyråer
- Dossier – kompetanseplattform (Rådmannens kvarter)
- Helse og omsorg
- Kommunikasjonsstrategi for Hol kommune fra påtroppende og avtroppende kommunikasjonsrådgivere
- Aktuelle risikoområder

Redegjørelsene ble tatt til orientering og inngikk i kontrollutvalgets samlede vurdering av kommunens virksomhet.

Statlige tilsyn

Statsforvalteren i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus har ansvar for å samordne statlige tilsyn opp mot kommunens egenkontroll (forvaltningsrevisjoner). De fleste statlige tilsynsmyndigheter publiserer planlagte og gjennomførte tilsyn i den nasjonale [tilsynskalenderen](#). Kontrollutvalgssekretariatet registrerer også bestillinger på forvaltningsrevisjoner og gjennomførte rapporter der.

Kontrollutvalget har mottatt en referatsak om et informasjonsbrev fra Statsforvalteren

vedrørende statlige tilsyn med kommunene og fylkeskommunene i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus. I tillegg fulgte det med en oversikt over den planlagte tilsynsvirksomheten i 2025 og et infoskriv om de statlige tilsynsmyndighetenes planer og prioriteringer for året. Sekretariatet legger også frem relevante statlige tilsynsrapporter som referatsaker i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget følger opp kommunedirektørens årlige rapportering til kommunestyret om resultater fra statlige tilsyn. I Hol rapporteres dette gjennom kommunens årsmelding. Kontrollutvalget uttalte i forbindelse med årsregnskapet at rapporteringen er god.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget gjennomførte fire virksomhetsbesøk i 2025. Formålet med besøkene var å få bedre innsikt i tjenestene, styrke kunnskapen om kommunens virksomhet og bidra til en mer treffsikker kontroll:

Geilotun bo- og behandlingssenter (februar)

Utvalget fikk en orientering om virksomheten og en omvisning på bo- og behandlingssenter. Det ble orientert om blant annet:

- Virksomhetens drift
- Risiko- og sårbarhetsanalyse
- Informasjon og brukermedvirkning
- Kompetanseplanlegging
- Avviksrapportering
- Medisinshåndtering
- Aktivisering og stimulering, samt ernæring

Administrasjonens presentasjon er publisert på saken. Utvalget opplevde besøket som nyttig og informativt.

Hallingdal Renovasjon IKS (mai)

Utvalget fikk en orientering om HR sin virksomhet og en omvisning på anlegget. Det ble orientert om blant annet:

- Overordnet om Hallingdal Renovasjon IKS
- Avfallshåndtering og drift
- Energi- og miljøperspektivet
- Håndtering av farlig avfall og spesialavfall
- Økonomi og selvkostprinsippet
- Framtidsutsikter og innovasjon
- Brukerperspektiv og service

Det ble også gitt informasjon om mulige konsekvenser for andre aktører i næringsparken med tanken på fremtidig drift og EU-direktiv som må følges i forbindelse med forbrenningsovnen og videre drift av denne. Administrasjonens presentasjon er publisert på saken.

Teknisk etat, eiendomsavdelingen (august)

Formålet med besøket var å få bedre innsikt i virksomheten, med særlig vekt på forvaltning, drift og vedlikehold av kommunens bygninger og eiendommer. Det ble orientert om blant annet:

- Organisering og ansvar
- Status for bygningsmassen
- Vedlikehold og ressursbruk
- Boligforvaltning
- Utleie av kommunale bygg og kommunal bolig
- Investeringsprosjekter og erfaringer
- Bærekraft og energieffektivisering
- Utfordringer og risikobilde

Kontrollutvalget bemerker at kommunens anskaffelsesreglement utgikk i 2024 og ikke er oppdatert. Utvalget registrerte at kommunen arbeider med forslag til oppdatering av leiepriser i forbindelse med arbeidet med handlings- og økonomiplan (HØP). Medlemmene registrerte at eiendomsavdelingen står foran et generasjonsskifte og oppfordrer eiendomsavdelingen til å benytte lærlinger.

Geilo barn- og ungdomsskole (oktober)

Kontrollutvalget hadde planlagt å besøke Geilo barn- og ungdomsskole tidligere i perioden, men på grunn av brannen ble besøket utsatt til oktober 2025. Formålet med besøket var å få en generell orientering og omvisning på skolen, med særlig vekt på gjenoppbyggingen etter brannen og hvordan dette arbeidet var håndtert av administrasjonen, innbyggerne og elevene. Det ble blant annet orientert om:

- Skoledrift og organisering
- Brannen og oppfølging
- Samarbeid og samhandling i midlertidige lokaler
- Sykefravær og bemanning
- Elevens og lærerens trivsel på skole
- Planer videre og mulig utfordringer

Administrasjonens presentasjon er publisert på saken.

Kontrollutvalget var samlet sett godt fornøyd med besøkene og informasjonen som ble gitt.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Når kontrollutvalget mottar revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før kommunestyret vedtar regnskapet. Formannskapet skal motta en kopi av uttalelsen i tide til å kunne ta den i betraktning før det gir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024 i maimøtet. Revisor avga en normalberetning for 2024, som innebærer at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift. Revisor hadde heller ingen skriftlige påpekninger som kontrollutvalget plikter å følge opp i forbindelse med årsregnskapet.

I uttalelsen kommenterte utvalget oppnåelsen av de vedtatte handlingsreglene for å sikre sunn økonomi. Handlingsreglene om disposisjonsfond og langsiktig lånegjeld var oppnådd.

Handlingsregelen om netto driftsresultat var ikke oppnådd. Kontrollutvalget registrerer at kommunens driftsresultat lå betydelig under både anbefalt nivå og kommunens vedtatte finansielle måltall på minimum 1,75 %. Regnskapet 2024 ble avsluttet med et netto driftsresultat på 4,3 millioner kroner, noe som utgjør 0,5 % av driftsinntektene.

Rådmannen skriver i årsmeldingen at resultatet ble bedre enn budsjettert. Det skyldes høyere inntekter fra integreringstilskudd, kraftsalg og renter. Dette er forklart nærmere i årsmeldingen. Selv om resultatet er positivt, ligger det fortsatt under måltallet for driftsresultatet. Kommunen har derfor fortsatt mulighet til å redusere kostnader, særlig sett i lys av kostnadsveksten de siste årene.

Kontrollutvalget skal også gi en uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for Ørteren Kraftverk KF. Dette ble behandlet i det samme møtet. Revisor avga en normalberetning for 2024, noe som betyr at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift. Revisor hadde heller ingen skriftlige påpekninger som kontrollutvalget er pliktig å følge opp i forbindelse med årsregnskapet.

Oppfølging av økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor har kontrolloppgaver knyttet til økonomiforvaltningen. Blant annet gjennomfører revisor årlig en avgrenset undersøkelse basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av kontrollområder i septembermøtet 2024. På bakgrunn av revisors vurdering ble det besluttet å gjennomføre etterlevelseskontroll i 2025 på følgende område:

- Oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet
Kontrollutvalget mottok risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll i møtet den 17.09.2024, sak 38/24. Formålet med kontrollen er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk, retningslinjer og rutiner knyttet til oppfølging av delegert attestasjon og anvisning.

Revisjonen har undersøkt rutiner og dokumentasjon, og har ikke funnet noe som tyder på at Hol kommune bryter reglene for hvem som kan attestere og anvise.

Økonomirapportering

Kontrollutvalget fikk en orientering om 1. tertial rapport for 2025 i augustmøtet, og en orientering om 2. tertial 2025 i oktobermøtet.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper der kommunen har eierinteresser. Forvaltningsrevisjon innebærer systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger, basert på kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I 2025 arbeidet kontrollutvalget med følgende forvaltningsrevisjoner og relaterte aktiviteter:

Helhetlig og overordnet internkontrollsystem

(behandlet i november)

Kontrollutvalget bestilte prosjektet i møte 18. februar 2025 (sak 4/25). Formålet med undersøkelsen har vært å vurdere i hvilken grad Hol kommune har et helhetlig internkontrollsystem.

Revisjonen har sett på tre hovedproblemstillinger:

1. Er sentrale rutiner og prosedyrer utarbeidet og tilgjengelig i kommunens internkontrollsystem?
2. Gjennomføres systematiske risikovurderinger?
3. Er det etablert en praksis for å benytte avvikssystemet til forbedringsarbeid?

Hovedfunn

1. Bruken av Compilo varierer mye mellom virksomhetene, og mangel på felles praksis gjør at kommunen ikke har et samlet og oppdatert system for rutiner og prosedyrer; særlig teknisk etat bruker systemet lite, og kommunen trenger mer opplæring og samarbeid for å sikre enhetlig og effektiv bruk.
2. Kommunen bruker risikovurderingssystemet sitt lite, og skriftlige vurderinger mangler særlig for måloppnåelse og kritiske driftsoppgaver; for å sikre bedre internkontroll bør kommunen styrke kompetansen og gi ledere og ansatte opplæring i å bruke risikovurderinger som et aktivt styringsverktøy.
3. Bruken av Compilo som avvikssystem er ujevn, og det er tegn til underrapportering og usikkerhet blant ansatte om hva som skal meldes; kommunen bør etablere felles rutiner og tydeligere opplæring, samt klargjøre hvilke hendelser som skal registreres i fagsystemer og hvilke som skal meldes som avvik.

Revisjonen konkluderte med at arbeidet til en viss grad fremstår systematisk, men at praksisen har klare forbedringsbehov. Rapporten inneholdt flere konkrete anbefalinger.

Kommunestyret skal behandle rapporten i februarmøtet. Kontrollutvalget skal følge opp rapporten i novembermøtet 2026.

Saksbehandling i forbindelse med ekspropriasjon

(behandlet i mai)

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet i møtet 22. mai 2024 (sak 24/24). Bakgrunnen for undersøkelsen er et vedtak i Hol kommunestyre 25. april 2024 (sak 43/2024), hvor kontrollutvalget ble bedt om å foreta en grundig gjennomgang av prosessen fra oppstarten av grunnervervet i 2019 og frem til vedtaket om gjennomgang ble fattet i april 2024.

Undersøkelsen vurderer Hol kommunes saksbehandling i forbindelse med ekspropriasjon av areal til nytt samferdselsanlegg for skole- og idrettsområdet på Geilo. Kommunen forhandlet med tolv grunneiere, hvor åtte inngikk avtale og fire saker endte i skjønnsretten. Den ser på hvordan dialogen med grunneierne og deres advokater ble håndtert, samt hvordan kommunens organisering og rutiner påvirket prosessen.

Undersøkelsen har følgende problemstillinger:

- Har saksframlegg og saksbehandling vært i samsvar med lovkrav og god forvaltningsskikk?
- I hvilken grad har Hol kommune utøvd god styring i ekspropriasjonssaken?

Hovedfunn i undersøkelsen:

1. Saksbehandling og internkontroll: Kommunen har ikke alltid fulgt god forvaltningsskikk. Saksbehandlingstiden har vært lang, og veiledningen til grunneierne har vært mangelfull. Det foreligger heller ikke skriftlige rutiner for håndtering av grunnerverv, ekspropriasjon og skjønn. Internkontrollen er heller ikke tilstrekkelig for å sikre at lover og regler følges.
2. Dialog mellom administrasjon og politisk nivå: Kommunen har ikke hatt tydelige nok retningslinjer for samhandling mellom administrasjonen og det politiske nivået i denne saken. Kommunestyret har ikke alltid etterspurt tilstrekkelig informasjon, og kommunikasjonen har vært mangelfull.

Kommunestyret behandlet rapporten i junimøtet, kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Kontrollutvalget skal følge opp rapporten i maimøtet 2026.

Prosjektstyring av investeringsprosjekter

(behandlet i august)

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet i møtet 23. april 2024 (sak 16/24). I møtet 17. september 2024 (sak 40/24) mottok utvalget et notat fra revisjonen om utsettelse av prosjektet for å avlaste administrasjonen i en presset situasjon etter at Geilo barne- og ungdomsskole ble skadet i en brann 7. juli 2024. Kontrollutvalget tok saken til orientering og satte en ny frist til innlevering senest 1. juni.

Formålet med revisjonen har vært å vurdere om kommunens planlegging og styring av investeringsprosjekter er i tråd med beste praksis.

Undersøkelsen har følgende problemstillinger:

1. Har Hol kommune hatt tilfredsstillende rutiner og praksis i tidligfasen i prosjektet?
2. Har Hol kommune hatt tilfredsstillende rutiner og praksis i gjennomføringsfasen i prosjektet?

Undersøkelsen avdekker følgende hovedfunn:

- Det er manglende enhetlig praksis for prosjektstyring i kommunen
- Prosjektledere har hatt ulik tilnærming, og felles metodikk savnes
- Vurderinger i tidligfase og beslutningsgrunnlag har svakheter
- Styringsdokumenter er ikke utarbeidet i alle prosjekter, og styringsgrupper har hatt begrenset involvering
- Ett prosjekt har hatt betydelig kostnadsøkning sammenlignet med opprinnelig estimat
- Det er positivt at kommunen har igangsatt arbeid med å utvikle en ny og mer helhetlig prosjektmodell

Kommunestyret behandlet rapporten i septembermøtet, kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Kontrollutvalget skal følge opp rapporten i junimøtet 2026.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal sørge for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å undersøke om kommunens eierinteresser utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I 2025 har kontrollutvalget gjennomført følgende aktivitet:

Oppfølging av eierskapskontroll om eierstyring

(oktober)

Kontrollutvalget behandlet eierskapskontrollen om eierstyring i møtet 19.09.2023 (sak 33/23). Den nyeste oppfølgingen ble behandlet i sak 34/24 i møtet 17.09.2024. I denne saken vedtok kontrollutvalget å ta redegjørelsene fra ordføreren og rådmannen om oppfølgingsarbeidet etter eierskapskontrollen til orientering, la saken stå åpen og følge den opp etter et planlagt seminar om eierskapsstrategi våren 2025.

Det planlagte eierseminaret er utsatt til våren 2026. Kontrollutvalget ønsket derfor en oppdatering på hvordan kommunen har arbeidet med anbefalingene og tiltakene fra den opprinnelige kontrollen i påvente av seminaret. Utvalget tok den oppdaterte redegjørelsen for status i oppfølgingsarbeidet etter eierskapskontrollen til orientering.

Saken om eierskapskontroll om eierstyring er ikke avsluttet, og skal følges opp etter eierseminar.

Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser, må utvalget vurdere om det er grunnlag for å følge opp forholdene som tas opp, og eventuelt hvordan dette skal gjøres.

I junimøtet 2025 mottok kontrollutvalget en henvendelse fra kontrollutvalget i Gol kommune om felles forvaltningsrevisjon rettet mot Hallingdal IKT. Kontrollutvalget ønsket ikke å delta i et felles prosjekt.

Oppfølging av regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har i 2025 behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlig revisor
- Overordnet revisjonsstrategi 2025
- Revisjonsberetning 2025 for kommunen
- Åpenhetsrapport 2024 fra Viken kommunerevisjon
- Rapportering årsoppgjør 2024

Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget har ansvar for å fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Budsjettet er delt inn i kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen.

Kontrollutvalget utarbeidet forslag til budsjett for 2025 med en samlet ramme på **kr 1 588 640**. Forslaget fulgte formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrets behandling.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer om sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende etter hvert som de foreligger.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 ble behandlet i februarmøtet og oversendt kommunestyret. Plan for kontrollarbeidet for 2025 ble behandlet i novembermøtet og oversendt kommunestyret.

Plan for kontrollarbeidet for 2026 ble behandlet i novembermøtet og oversendt kommunestyret.

Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljøet og kommunens innbyggere. For å kunne ivareta kontrolloppgavene på en god måte, har utvalget behov for jevnlig faglig oppdatering.

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen i 2025, i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Konferansen bidrar til faglig påfyll og er en viktig arena for erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet.

Kontrollutvalgsleder deltok også på seminar i Hol 24. oktober, der temaet var hvordan forvaltningsrevisjoner kan gi mest mulig verdi for kommunene og hva som kjennetegner en god bestilling.

Sekretariatfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet sørger for at sakene til kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har en bestillerrolle overfor revisjonen, som i hovedsak rapporterer til kontrollutvalget. Sekretariatet bistår utvalget i denne rollen, blant annet ved å utarbeide forslag til planer for kontrollarbeidet, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vikus kan også utføre særskilte undersøkelser på oppdrag fra kontrollutvalget. Sekretariatet fungerer som en faglig ressurs og diskusjonspartner for utvalget, og ivaretar den løpende dialogen med både rådmannen og revisjonen.

Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:

Kontrollutvalget i Hol kommune

Behandlede saker 2025 - oppfølging av vedtak -

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
18.02. 25	1/2 5	Virksomhetsbesøk til Geilotun bo- og behandlingssenter	Kontrollutvalget tar besøket til Geilotun bo- og behandlingssenter til orientering.			✓
18.02. 25	2/2 5	Orientering fra administrasjonen om barnerettighetsarbeid i kommunen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen om kommunens arbeid med barnerettigheter til orientering.			✓
18.02. 25	3/2 5	Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon	Kontrollutvalget tar rapportering om interimrevisjon 2024 til orientering.			✓
18.02. 25	4/2 5	Bestille nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt	- Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for en forvaltningsrevisjon om overordnet internkontroll, med de innspill som kom frem i møtet. - Prosjektet leveres innen utgangen av 2025, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 275 timer. - Revisors vurdering av sin uavhengighet og habilitet tas til orientering.	Viken kommunerevisjon		✓
18.02. 25	5/2 5	Rapportering fra Viken kommunerevisjon	Kontrollutvalget tar rapportering fra Viken kommunerevisjon til orientering.			✓
18.02. 25	6/2 5	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	1. Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas, med de endringer som kom frem i møte.	Kommunes tyret	Behandlet i kommunes tyret 20.03, sak 32/2025	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. <i>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til innstilling:</i> <i>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering.</i>			
18.02.25	7/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
18.02.25	8/25	Eventuelt	Kontrollutvalget endrer møtedato fra 29. april til tirsdag 6. mai.			✓
06.05.25	9/25	Virksomhetsbesøk til Hallingdal Renovasjon IKS	Kontrollutvalget tar besøket til Hallingdal Renovasjon IKS til orientering.			✓
06.05.25	10/25	Innføring i kommunalt regnskap - opplæring til kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar innføring i kommunalt regnskap til orientering.			✓
06.05.25	11/25	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Ørteren Kraftverk KF	1. <i>Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Ørteren Kraftverk KF.</i> 2. <i>Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.</i>	Kommunes tyret	Behandlet i kommunes tyret 22.05, sak 50/2025	✓
06.05.25	12/25	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Hol kommune	1. <i>Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Hol kommune, med de endringer som kom frem i møtet.</i> 2. <i>Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.</i>	Kommunes tyret	Behandlet i kommunes tyret 22.05, sak 49/2025	✓
06.05.25	13/25	Revisjonsbrev nr. 4 - Regnskapsrevisjonen for 2024	Kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr. 4 til orientering.			✓
06.05.25	14/25	Åpenhetsrapport 2024 fra Viken kommunerevisjon	Kontrollutvalget tar åpenhetsrapport 2024 fra revisor til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
06.05. 25	15/ 25	Orientering fra administrasjonen om samarbeidsavtalene som er inngått med vikarbyråer innenfor helse- og omsorgstjenesten	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse om inngåtte samarbeidsavtaler med vikarbyråer innen helse- og omsorgstjenesten til orientering.			✓
06.05. 25	16/ 25	Forvaltningsrevisjonsrapport om saksbehandling i forbindelse med ekspropriasjon	1. <i>Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og anbefalinger og vil følge opp rapporten i møter frem til maimøte 2026.</i> 2. <i>Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten om saksbehandling i forbindelse med ekspropriasjon til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</i> Kommunestyret ber rådmannen sørge for: • <i>At god forvaltningsskikk blir overholdt i alle saker som gjelder grunnervervsforhandlingene/ekspropriasjonssaker.</i> • <i>At alle saker som gjelder grunnervervsforhandlingene/ekspropriasjon er forsvarlig utredet.</i> • <i>Å etablere en internkontroll på saksområdet for undersøkelsen som sikrer at lover og regler etterleves.</i> • <i>Å etablere bedre retningslinjer for samarbeid mellom administrativt og politisk nivå i viktige prinsipielle og komplekse saker som omhandler</i>	Kommunes tyret	Behandlet i kommunes tyret 19.06, sak 73/2025	✓

Møte	Sa k nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Fer dig
			<i>grunnerverv/ekspropriasj oner.</i>			
06.05. 25	17/ 25	Kartlegging av rutiner for varsling om kritikkverdige forhold	1. <i>Kontrollutvalget tar saken om varslingsrutiner til orientering.</i> 2. <i>Kontrollutvalget ber om å få en orientering om de oppdaterte rutinene for varsling når de foreligger.</i>			✓
06.05. 25	18/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
06.05. 25	19/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
17.06. 25	20/ 25	Presentasjon av nyvalgt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.			✓
17.06. 25	21/ 25	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - opplæring i forbindelse med nyvalg av kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar saken om utvalgets rolle og oppgaver til orientering.			✓
17.06. 25	22/ 25	Rutiner for kontrollutvalgets møter - opplæring i forbindelse med nyvalg av kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar saken om rutiner for utvalgets møter til orientering.			✓
17.06. 25	23/ 25	Rapportering årsoppgjør 2024 for Hol kommune	Kontrollutvalget tar rapportering om årsoppgjør 2024 for Hol kommune til orientering.			✓
17.06. 25	24/ 25	Forvaltningsrevisjo nsrapport om prosjektstyring av investeringsprosjek ter	Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om prosjektstyring av investeringsprosjekter til foreløpig orientering, og vil realitetsbehandle den i et ekstramøte 12. august.			✓
17.06. 25	25/ 25	Henvendelse fra kontrollutvalget i Gol kommune om felles	Kontrollutvalget ønsker ikke å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT.	Gol kontrollutva lg		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
		forvaltningsrevisjon rettet mot Hallingdal IKT				
17.06. 25	26/ 25	Rapportering fra Viken kommunerevisjon	(ingen vedtak)			✓
17.06. 25	27/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
17.06. 25	28/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
12.08. 25	29/ 25	Virksomhetsbesøk teknisk etat eiendomsavdelingen	Kontrollutvalget tar besøket til teknisk etat, eiendomsavdeling til orientering.			✓
12.08. 25	30/ 25	Orientering fra administrasjonen om tertialrapport nr. 1 2025	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen om tertialrapport nr.1 for 2025 til orientering.			✓
12.08. 25	31/ 25	Forvaltningsrevisjonsrapport om prosjektstyring av investeringsprosjekter	1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og anbefalinger og vil følge opp rapporten i junimøte 2026. 2. Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten om prosjektstyring av investeringsprosjekter i Hol kommune til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret ber rådmannen sørge for: 1. Ferdigstille ny prosjektmetodikk, og implementere denne i prosjektorganisasjonen, herunder styringsdokumenter og milepælsplaner. 2. Tydeliggjøre ulike mulige konseptvalg i beslutningsgrunnlag til kommunestyret.	Kommunes styret	Behandlet 26.09.2025 , brukt i referatsak møte 28.10	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. Tilstrekkelig vurdering av usikkerheter og risiko bør framgå av beslutningsgrunnlag. 3. Gjennomføre og rapportere risikovurderinger i prosjektgjennomføringsfasen. 4. Tydeliggjøre i reglementet når og hvordan mulige og faktiske overskridelser skal rapporteres. Overskridelser i prosjekter bør rapporteres så snart de er kjent. 5. Det må være klare rammer, forventninger og oppgaver for brukerinvolvering, disse bør skriftliggjøres. Man bør vurdere å involvere brukere i prosjektorganisasjonen i større prosjekter. 1. 7. Evalueringen i sluttrapport bør også inneholde læringspunkter.			
12.08.25	32/25	Rapportering fra Viken kommunerevisjon	(ingen vedtak)			✓
12.08.25	33/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
12.08.25	34/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
16.09.25	35/25	Rådmannens kvarter	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse og dokumentasjon til orientering.			✓
16.09.25	36/25	Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
		II 2024 - Attestasjons- og anvisningsmyndighet	bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.			
16.09.25	37/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.			✓
16.09.25	38/25	Overordnet revisjonsstrategi 2025 for Hol kommune	Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2025 for Hol kommune til orientering.			✓
16.09.25	39/25	Rapportering fra Viken kommunerevisjon	Kontrollutvalget tar saken til orientering			✓
16.09.25	40/25	Budsjett 2026	1. <i>Kontrollutvalget anbefaler at kr 1 588 640 bevilges som budsjetttramme 2026 for kontroll arbeidet.</i> <i>Budsjett 2026:</i> Kontrollutvalget 228 140 Sekretariatet 200 000 Revisjonen 1 160 500 Sum for kontrollarbeidet 1 588 640 2. <i>Kontrollutvalget oversender saken til rådmannen. Kontrollutvalgets forslag følger formannskapetets innstilling til kommunestyret.</i>	kommunestyret		
16.09.25	41/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
16.09.25	42/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
						✓
28.10.25	43/25	Virksomhetsbesøk til Geilo barn- og ungdomsskole	Kontrollutvalget tar besøket til Geilo barn- og ungdomsskole til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
28.10 .25	44/ 25	Oppfølging av eierskapskontroll om eierstyring: status i påvente av seminar	Kontrollutvalget tar en oppdatert redegjørelse for status i oppfølgingsarbeidet etter eierskapskontrollen om eierstyring til orientering.			✓
28.10 .25	45/ 25	Orientering fra administrasjonen om tertialrapport nr. 2 2025	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen om tertialrapport nr. 2 for 2025 til orientering.			✓
28.10 .25	46/ 25	Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer til orientering			✓
28.10 .25	47/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
28.10 .25	48/ 25	Eventuelt	(Ingen vedtak)			✓
25.11 .25	49/ 25	Rådmannens kvarter	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse og dokumentasjon til orientering, og ber om en orientering om dommen i det første møtet for kontrollutvalget i 2026. Utvalget skal følge opp implementeringen av Dossier i november 2026.			✓
25.11 .25	50/ 25	Orientering fra helse og omsorg	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.			✓
25.11 .25	51/ 25	Orientering fra påtroppende og avtroppende kommunikasjonsrådgivere i Hol kommune	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunikasjonsrådgivere til orientering.			✓
25.11 .25	52/ 25	Innspill til aktuelle risikoområder	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra hovedverneombud om aktuelle risikoområder til orientering. Kontrollutvalget ønsker å			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			invitere hovedtillitsvalgte til første møte i 2026 for utdypende presentasjon.			
25.11.25	53/25	Forvaltningsrevisjonsrapport - Helhetlig og overordnet internkontrollsystem	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonen «Helhetlig internkontrollsystem i Hol kommune» til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret ber kommunedirektøren arbeide videre med å: • Sikre at alle virksomheter benytter Compilo som felles system for lagring av rutiner og prosedyrer, og tydeliggjøre hvilke dokumenter som skal lagres der. • Sørge for at risikovurderinger gjennomføres regelmessig på alle relevante områder og nivåer, og at de også omfatter måloppnåelse og kritiske driftsoppgaver. • Gi ledere nødvendig opplæring og veiledning slik at risikovurderinger brukes aktivt som styringsverktøy. • Styrke meldekulturen for avvik og sikre at avvik i større grad brukes som grunnlag for forbedringstiltak og kvalitetsutvikling i tjenestene. 3. Kontrollutvalget ber om	Sendt til KS		

Møte	Sa k nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Fer dig
			en midlertidig rapport om implementering og bruk av Compilo i juni 2026. 4. Kontrollutvalget ber om en sluttrapport om implementering og bruk av Compilo i november 2026.			
25.11 .25	54/ 25	Kontrollutvalget i Hol kommune har behandlet saken i møte 25.11.2025	Kontrollutvalget holder følgende møter i 2026: • Tirsdag 17. februar • Tirsdag 05. mai • Tirsdag 16. juni • Tirsdag 15. september • Tirsdag 27. oktober • Tirsdag 24. november Kontrollutvalget starter sine møter kl. 09:00.			✓
25.11 .25	55/ 25	Kontrollutvalgets årsplan 2026	1. <i>Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2026.</i> 2. <i>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar plan for kontrollarbeidet 2026 til orientering.</i>	Sendt til KS		
25.11 .25	56/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
25.11 .25	57/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓

Vi er et interkommunalt selskap
med 34 eiere. Vi kan kommunal
forvaltning og tjenesteproduksjon!

vikus.no 📧

[Send en e-post](#) 📧