

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Torsdag 06. januar 2022, kl. 09.00-11.45
<b>Møtested</b>	Fjernmøte via Teams
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Gry Herland Nestleder: Anders Løkken Medlem: Hege Falck-Andersen Medlem: Karin Follesø
<b>Forfall</b>	Medlem Jan PB. Rutgerson
<b>Andre til stede i møtet</b>	Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, sak 02-05/22 Forvalt.revisor Gjermund Røren, Viken kommunerevisjon IKS. sak 06-07/22 Ordfører Pål Terje Rørby, t.o.m. sak 07/22 Kommunedirektør Stephan Gundersen, t.o.m. sak 07/22 Leder teknisk etat Ola Frogner, under orienteringer Odd Holde, leder i avgått k-utvalg, under orienteringer Helga Sjøland, medlem i avgått k-utvalg, under orienteringer
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	01-09/22

### DAGSORDEN:

#### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### Orienteringer:

- Kort presentasjon fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Ordfører Pål Terje Rørby orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt aktuelle saker/tema.
- Kort presentasjon fra kommunedirektør Stephan Gundersen
- Tidligere fung. kommunedirektør Ola Frogner orienterer om aktuelle saker/team
- Orientering fra avgått k-utvalgsleder Odd Holde

#### Saksliste:

Sak 01/22	Signering av taushetsklæringer	3
Sak 02/22	Revisor informerer	3
Sak 03/22	Uavhengighetsvurdering fra revisor	4
Sak 04/22	Overordnet revisjonsstrategi	4
Sak 05/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll	5
Sak 06/22	Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering	6
Sak 07/22	Kommunal beredskapsplikt	9
Sak 08/22	Kontrollutvalgets aktivitetsplan og møteplan 2022	11
Sak 09/22	Orientering fra k-utvalgssekretær	12

#### ▪ **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**

Enstemmig godkjent.

#### ▪ **Neste møte:**

Opplæringsdag 17.01.2022

Ordinært k-utvalgsmøte 01.02.2022

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

---

### Orienteringer:

#### **Fra ordfører:**

Ordfører orienterte kort om bl.a. følgende:

#### **Pandemi:**

- Det er registrert 80 smittende i uke 1 og det jobbes med å begrense potensiell smitte.
- Situasjonen er meget krevende for ansatte i helse- og omsorgssektoren og oppvekstsektoren.
- Ansatte er slitne og opplever at de blir fratatt fritid og ferie.
- Pandemien påvirker både det politiske og administrative nivået og flere viktige saker har blitt utsatt, bl.a. i forhold til planverk.

#### **Kriseledelse:**

- Kommunen har hatt kriseledelse i snart 2 år. Kommunen har et godt og velfungerende team.
- Kriseledelsen jobber tett med utfordringene forbundet med pandemien og ressursbruk.
- Brukt mye tid til å knytte kontakter med ulike myndigheter, og har nå god dialog med spesielt helsemyndighetene. Kommunen kommuniserer konstruktive innspill ift. restriksjoner og tiltak.
- Kommunen har jevnlig møter med det lokale næringslivet.

#### **Investeringer:**

- Det investeres i bl.a. ny skole, omsorgsboliger for unge, nytt rensesanlegg.
- Investeringsplanene til kommunen gir enorme kostnader fremover.  
Fra politisk nivå har det blitt bedt om en arbeidsdag med administrasjonen i forhold til fremtidige investeringer og behovet for å dempe investeringsplanene.

#### **Befolkningsvekst:**

- I 2021 økte innbyggertallet i Hemsedal fra 2546 til 2597.  
En økning med 51 personer er en vekst på nesten 2 %.

#### **Budsjett 2022:**

- Oppvekstsektoren og helse- og omsorgssektoren ble i budsjettprosessen for 2022 vedtatt å styrke sektorene med stillingsprosenter og hele stillinger, dette for å møte økte innbyggertall og pandemiarbeid.

#### **Fra kommunedirektør:**

Kommunedirektør Stephan Gundersen presenterte seg for k-utvalget, herunder bl.a. prioriteringer, leder og lederutvikling, mål i handlingsprogrammet.

#### **Fra leder teknisk sektor Ola Frogner (nylig fungerende kommunedirektør)**

Frogner orientert kort om bl.a.:

- Viktigheten av et godt samarbeid mellom administrasjonen og k-utvalget.
- Hemsedal er en vekstkommune og mye skjer nå på en gang som bl.a.; pandemi, store investeringer, krevende politiske saker – gjengjeldessaken og arbeidsmiljønsaken, nye it-systemer.  
Krevende forhold for de ansatte og hendelsene medfører bl.a. noe misforhold mellom politiske bestillinger og administrasjonens levering.
- Nye ledere er på plass og organisasjonen har høy kompetanse.

#### **Fra Odd Holde, avgått k-utvalgsleder og Helga Søland, avgått k-utvalgsmedlem:**

Holde og Søland orientert kort om:

- K-utvalgets oppgaver, uavhengighet og selvstendighet.
- Medlemskapet i Forum for Kontroll og Tilsyn
- Aktuelle lover og forskrifter
- Arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ernæring og legemiddelhåndtering» (sak 06/22)
- Nødvendigheten av opplæring av nye medlemmer.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 01/22    Signering av taushetserklæringer</b>
--

**Dokumenter:**

– *Taushetserklæring*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har taushetsplikt etter forvaltningslovens § 13, jf. kommunelovens §§ 23-2 og 23-6. Ved å signere taushetserklæringen bekrefter medlemmene at de kjenner bestemmelsene om taushetsplikt og at de har til hensikt å overholde taushetsplikten både mens de er medlemmer og i ettertid.

**Forslag til vedtak:**

Saken utsettes til første fysiske møte i kontrollutvalget i 2022.

**Behandling i møtet:**

Sekretæren gjennomgår i korte trekk taushetserklæringen. Utvalgets medlemmer må overholde taushetsplikten i henhold til lovbestemmelse og forskrift.

Saken tas opp igjen ved første fysiske møte i k-utvalget for signering av erklæringen.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget erkjenner sin taushetsplikt.*

*Taushetserklæring signeres av medlemmene i første møte som gjennomføres fysisk.*

<b>Sak 02/22    Revisor informerer</b>
--

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer. Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Behandling i møtet:**

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan informerte om bl.a.:

- Viken kommunerevisjon IKS overtok revisjonsoppdraget for Hemsedal kommune i 2020.
- Revisjonen hadde oppstartsmøte med Hemsedal høsten 2021. Planlegger møte med ny kommunedirektør i januar.
- Attestasjoner vedrørende momskompensasjon for kommunen og kompensasjonsordning til lokalt næringsliv.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 03/22 Uavhengighetsvurdering fra revisor**

**Dokumenter:**

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 02.09.2021
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 02.09.2021
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, datert 02.09.2021
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Gisle Skaaden, datert 02.09.2021
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 02.09.2021

**Saksopplysninger:**

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillt kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19.

Kommuneloven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

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 regnskapsrevisjonsoppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

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

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Hemsedal kommune: Vidar Fekjan, datert 02.09.2021.

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Ann Heidi Jebsen, Gisle Skaaden og Frode Christoffersen.

**Forslag til vedtak:**

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

**Behandling i møtet:**

Regnskapsrevisor Vidar Fekjan orienterte kort om bl.a.:

- Revisorenes egenvurdering uavhengighet, kompetanse og habilitet.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

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

**Sak 04/22 Overordnet revisjonsstrategi**

**Dokumenter:**

- Overordnet revisjonsstrategi 2021

**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 instruksjer og avtaler med revisor.»

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

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.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

### **Behandling i møtet:**

Oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan redegjorde for bl.a.:

- Overordnet revisjonsstrategi en del av kommunikasjonen mellom revisjonen og k-utvalget, og er en orientering om hvordan revisjonen ønsker å løse sitt revisjonsoppdrag.
- Revisjonen rapporterer til k-utvalget 2 ganger årlig i statusbrev.
- Viken kommunerevisjon IKS er spesialisert på revisjon av kommunale regnskaper.
- Attestasjoner er en stor del av revisjonens arbeid for kommunen, herunder moms kompensasjon.
- Etterlevelseskontroll ble en ny oppgave for revisjonen med ny kommunelov.
- Avdekkes avvik skal revisjonen kommuniseres dette til k-utvalget i nummerert brev.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.*

## **Sak 05/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll**

### **Dokumenter:**

- *Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll*

### **Saksopplysninger:**

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Dette er en oppgave som kommer i tillegg til ordinære rapporteringer på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Lovforarbeidene var tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Viken kommunerevisjon IKS har i år valgt **offentlige anskaffelser** som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser. Det har valgt å se nærmere på følgende områder innen offentlige anskaffelser, som vurderes at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha størst konsekvens for kommunen:

- Har kommunen innhentet tilbud i tråd med føringene i regelverket for offentlige anskaffelser?
- Har kommunen overholdt kravet til dokumentasjonsplikt?

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2022.

### **Behandling i møtet:**

Forvaltningsrevisor Vidar Fekjan redegjorde for bl.a.:

- Forenklet etterlevelseskontroll er en ny oppgave for revisor iht. ny kommunelov.
- Kontrollen er en overordnet gjennomgang av et valgt område, for å kontrollere om reglene etterfølges. Kontrollen er en mellomting mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
- Revisjonen konkluderer i en rapport som sendes k-utvalget innen 30.06.
- Revisor skal velge ut et område for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- For 2021 er området offentlige anskaffelser mellom kr. 100 000,- og 1,3 millioner valgt.
- Rapporten fra kontrollen vil gi k-utvalget et grunnlag for å vurdere en evt. forvaltningsrevisjon på området bør gjennomføres.
- Avdekkes avvik må dette rapporteres i eget nummerert brev til k-utvalget.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2022.*

## **Sak 06/22 Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering**

### **Dokumenter:**

- *Prosjektplan «Ernæringsarbeid», datert 20.08.2021*
- *Oppdatert prosjektplan «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste», datert 22.11.2021*

### **Saksopplysninger:**

K-utvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2.

Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som:

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3

I kontrollutvalgets møte 31.05.2021 – sak 15/21 ble ulike tema for aktuelle forvaltningsrevisjoner drøftet.

Kontrollutvalget hadde anmodet ordfører og kommunedirektøren å legge frem innspill i møtet til aktuelle temaer/områder. Bl.a. følgende tema fremkom i innspillet:

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

---

1. Brukerrettigheter. Er dokumentasjon/journalføring innen helse og omsorg tilfredsstillende?
2. Avviks- og kvalitetssystemet: Praksis knyttet til internkontroll innen helse og omsorg.
3. Koronapandemien. Hvordan har pandemien påvirket tjenestene i Hemsedal kommune?

Møtedeltakerne drøftet ulike tjenesteområder og ovennevnte punkter, herunder fremkom bl.a.:

- En revisjon av ernæringsarbeidet i helse- og omsorgssektoren, herunder hvordan følges ernæringsstatus og –behov i institusjon og for de som bor hjemme, vil kunne fange opp alle tre punktene.
  - Internkontroll – finnes skriftlige prosedyrer for å sikre de som bor i institusjon og de som fortsatt bor hjemme får systematisk oppfølging for sin ernæringsstatus og –behov.
  - Har kommunen skriftlige rutiner og hvordan følges disse i praksis.
  - Om rutiner ikke følges i praksis - vil da avvikene meldes i avvikssystemet.
  - Brukernære tjenester blir satt under press over tid pga. pandemien, har dette gått ut over f.eks. oppfølging av ernæring.

Kontrollutvalget anså at en revisjon på ernæringsarbeidet i kommunen kan gi gode svar på ernæring, avvik, rutiner, oppfølging og påvirkninger av kommunens tjenester under pandemien.

Følgende vedtak ble fattet i møtet:

*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, et forslag til prosjektplan vedrørende ernæringsarbeidet i kommunen, med fokus på problemstillingene i innspillet fra ordfører og kommunedirektøren. Prosjektplanen behandles i kontrollutvalgets møte i september 2021.*

I k-utvalgets møte 07.09.2021 – sak 24/21 la Viken kommunerevisjon IKS frem forslag til prosjektplan og forvaltningsrevisor Gisle Skaaden redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

- I prosjektplanen forslås følgende problemstilling: Har kommunen rutiner og praksis som sikrer god ernæring for den enkelte beboer i institusjon og brukere av hjemmebaserte tjenester, herunder;
  - kartlegging av den enkelte pasients ernæringsstatus,
  - utarbeidelse av individuell ernæringsplan,
  - journalføring av ernæringsarbeidet,
  - kvalitetsarbeid og
  - praksis før og etter 12. mars 2021. Spore om tiltak har påvirket de brukerrettede tjenestene ift. ernæring.

Prosjektet kan gjennomføres innenfor en ramme på ca. 150 timer.

K-utvalget drøftet prosjektplanen og vurderte om det ville være hensiktsmessig å legge til problemstillingen ernæring og medisinerings. Kan medisinbruk unngås eller evt. reduseres med tilrettelagt ernæring?

Kontrollutvalget, som ble erstattet 03.11.2021, anså at det bør være opp til neste utvalg å avgjøre om forvaltningsrevisjon vedr. ernæring skal gjennomføres, og om evt. da også medisinerings skal inngå i prosjektet.

K-utvalget vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget velger å ikke bestille en forvaltningsrevisjon i dagens møte.*

*Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon utarbeide en oppdatert prosjektplan, basert på eksisterende, hvor medisinerings i henhold til punktene fremkommet i møtet innarbeides.*

*Oppdatert prosjektplan legges frem for det nye kontrollutvalget i møtet i november 2021.*

*Nytt kontrollutvalg anmodes om å vurdere om forvaltningsrevisjonsprosjektet skal gjennomføres, og eventuelt i henhold til eksisterende eller oppdatert prosjektplan.»*

### **Forslag til vedtak:**

- Alt. 1: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon, basert på prosjektplanen «*Ernæringsarbeid*», datert 20.08.2021.
- Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon, basert på prosjektplanen «*Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste*», datert 22.11.2021.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

---

Alt. 3: Kontrollutvalget avventer bestilling av forvaltningsrevisjon, basert på prosjektplanene «*Ernæringsarbeid*» datert 20.08.2021 og «*Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste*» datert 22.11.2021, inntil videre.

### **Behandling i møtet:**

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

- Ernæring – her vil prosjektet se på om kommunen systematisk følger opp ernæringen for beboere på sykehjem og hjemmeboende, herunder rutiner og praksis.
- Legemiddelhåndtering – her vil prosjektet se på sykehjemmenes kontakt med beboeres fastlege ift. medisiner, herunder også legemiddeladministrasjon og -interaksjon.
- Revisjonen vil ta hensyn til omstendigheter hos kommunen ift. pandemisituasjonen og ressurser i helse- og omsorgssektoren når prosjektet gjennomføres.
- Revisjonen sender et oppstartbrev 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.

Møtedeltakerne drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- En forvaltningsrevisjon på området vil være et nyttig verktøy for kommunen, hvor revisjonsrapporten vil gi informasjon om hva som fungerer og hva som bør endres.
- Fare for at eldre får for mye og feil medisiner.
- Kan det gjøres noe med ernæringen som kan begrense medisineren til de eldre.
- Helse- og omsorgssektoren er under stor press nå grunnet pandemien, det er viktig å ta hensyn til dette ved gjennomføring av en revisjon.

Det forelå to revisjonsprosjekter til behandling, Ernæring og legemiddelhåndtering – sak 06/22 og Kommunal beredskapsplikt – 07/22.

Kommunen har ikke kapasitet og ressurser til å svare ut for begge prosjektene samtidig, om pandemi-situasjonens belastninger på kommunen fortsetter, samt at k-utvalget ikke har budsjettmidler for to prosjekter innenfor samme år.

Begge prosjektene omhandlet områder og problemstillinger som ble ansett som høyst aktuelle og hensiktsmessig å gjennomføre.

K-utvalget ønsket å legge inn bestilling på begge prosjektene hos Viken og drøftet hensiktsmessig rekkefølge og tidspunkt for oppstart.

K-utvalget ba revisjonen foreta vurderinger av kommunens kapasitet og ressurser underveis i revisjonsarbeidet. Om det viser seg at belastningen for aktuell avdeling/sector blir for stor kan revisjonen om nødvendig bytte rekkefølge på prosjektene.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste», datert 22.11.2021.*

*a) Forvaltningsrevisjonen planlegges for oppstart 1. kvartal 2023, med overlevering av revisjonsrapporten til kontrollutvalget høsten 2023.*

*b) Grunnet usikkerhet med pandemi-situasjonen ber kontrollutvalget revisjonen foreta vurderinger når det gjelder kapasiteten hos kommunen.*

*Tilsier belastningen at dette forvaltningsrevisjonsprosjektet bør gjennomføres før prosjektet:*

*– «Kommunal beredskapsplikt» med planlagt oppstart august 2022 - sak 07/22 står revisjonen fritt til å gjøre dette.*

*c) Revisjonen orienterer kontrollutvalget om en eventuell endring i prosjekt-rekkefølgen.*



Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 07/22 Kommunal beredskapsplikt**

**Dokumenter:**

- *Prosjektplan, «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020*

**Saksopplysninger:**

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt i 2021.

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-utvalget i Hemsedal behandlet Viken kommunerevisjon IKS (VKR) sitt forslag til prosjektplan «Kommunal beredskapsplikt» i sitt møte 18.11.2020 – sak 25/2020 og vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget utsetter saken, i påvente av informasjonsinnhenting, til sitt møte i februar 2021.*

*Kommunedirektøren anmodes om å oversende Fylkesmannens tilsynsrapport ang. beredskap fra 2018, med tilhørende underlag, til kontrollutvalget.»*

I k-utvalgets møte 22.02.2021 – sak 02/21 vedtok utvalget følgende:

*Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon på kommunal beredskapsplikt nå.*

K-utvalgene i Nesbyen, Gol og Hemsedal valgte også å utsette gjennomføring av prosjektet.

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 18.10.2021 under temaet mulige samordnede revisjonsprosjekter ble igjen et prosjekt vedrørende beredskap drøftet.

Deltakerne anså beredskap til å være et aktuelt tema fortsatt, nå har store deler av befolkningen blitt vaksinert, pandemien har nasjonalt roet seg, og kommunene har fått en mer normal hverdag og bredere erfaring i beredskapsarbeidet ift. pandemi. Det er nå et mer hensiktsmessig tidspunkt for gjennomføre en revisjon ift. beredskap.

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 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 dem fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Prosjektet er gjennomført av VKR i andre kommuner, herunder Hol kommune, og har en gjenbrukseffekt. 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.

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 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.

Prosjektet kan gjennomføres innenfor en ramme på ca. 150 timer per kommune.

**Forslag til vedtak:**

Alt. 1: Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020.

Alt. 2: Kontrollutvalget avventer bestilling av forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020, inntil videre.

# Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

## MØTEBOK

---

### **Behandling i møtet:**

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 oppstartbrev 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.

Møtedeltakerne drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- Kommunen har god erfaring med kriseledelse og beredskap etter to år med pandemi. Hvor godt håndterer kommunen andre typer kriser og ulykker, og kan pandemihåndteringen gjøres bedre.
- Administrasjonen og helse- og omsorgssektoren er under stor press nå grunnet pandemien, det er viktig å ta hensyn til dette ved gjennomføring av en revisjon.

Det forelå to revisjonsprosjekter til behandling, Ernæring og legemiddelhåndtering – sak 06/22 og Kommunal beredskapsplikt – 07/22.

Kommunen har ikke kapasitet og ressurser til å svare ut for begge prosjektene samtidig, om pandemi-situasjonens belastninger på kommunen fortsetter, samt at k-utvalget ikke har budsjettmidler for to prosjekter innenfor samme år.

Begge prosjektene omhandlet områder og problemstillinger som ble ansett som høyst aktuelle og hensiktsmessige å gjennomføre.

K-utvalget ønsket å legge inn bestilling på begge prosjektene hos Viken og drøftet hensiktsmessig rekkefølge og tidspunkt for oppstart.

K-utvalget ba revisjonen foreta vurderinger av kommunens kapasitet og ressurser underveis i revisjonsarbeidet. Om det viser seg at belastningen for aktuell avdeling/sector blir for stor kan revisjonen om nødvendig bytte rekkefølge på prosjektene.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.*

*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.*
- b) Grunnet usikkerhet med pandemi-situasjonen ber kontrollutvalget revisjonen foreta vurderinger underveis i prosjektet når det gjelder kapasiteten hos kommunen. Er belastningen for krevende i kan revisjonen velge å utsette prosjektet til starten av 2023 og i stedet gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste» (sak 06/22) med oppstart i august 2022.*
- c) Revisjonen orienterer kontrollutvalget om en eventuell endring i prosjekt-rekkefølgen.*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

---

**Sak 08/22    Kontrollutvalgets aktivitetsplan og møteplan 2022**

**Dokumenter:**

- *Kontrollutvalgets aktivitetsplan 2022*
- *Forslag til møteplan 2022*
- *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 årlige faste oppgaver kan k-utvalget vurdere å behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon.

Eks. på temaer:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Eierskapsmelding
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med aktivitetsplanen er at k-utvalget skal få en oversikt over faste årlige saker som skal opp til behandling og for å kunne planlegge for tema/områder som bør behandles i løpet av året/perioden, jf. Temalisten i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som følger vedlagt.

Aktivitetsplanen er et levende dokument og endres gjennom året.

Kontrollutvalget bør, på grunnlag av aktivitetsplanen, vedta antall møter som planlegges avholdt i 2022.

I tillegg til møtene i k-utvalget kommer fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal, med 1-2 møter pr. år.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar aktivitetsplan og møteplan for 2022. Endringer i aktivitets- og møteplan underveis i året kan forekomme.

**Behandling i møtet:**

K-utvalgssekretær orientert kort om aktivitetsplanen og møteplanen for 2022.01.06

K-utvalget drøftet antall møter i 2022 og datoer.

Følgende datoer ble satt opp i 2022:

01.02.2022

05.04.2022

18.05.2022

08.09.2022

24.10.2022

28.11.2022

Samt planlagt opplæringsdag 17.01.2022.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar aktivitetsplan og møteplan for 2022. Endringer i aktivitets- og møteplan underveis i året kan forekomme.*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune  
**MØTEBOK**

---

**Sak 09/22 Orientering fra k-utvalgssekretær**

**Dokumenter:**

- *Veiledning for kontrollutvalgets arbeid i Hemsedal*
- *Kontrollutvalgsboka*

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

**Behandling i møtet:**

K-utvalgssekretæren informerte kort om bl.a.:

Sekretæren informerer kort om bl.a.:

- K-utvalgets hovedoppgaver
- Prosessen i forbindelse med møter, herunder; saksliste og k-utvalgets faste årlige saker, innkalling, møtegjennomføring, møtebok og rutiner
- Kort om gjeldende lovverk
- Medlemskapet i Forum for Kontroll og Tilsyn
- Opplæringsdag for nytt k-utvalg 17. januar 2022, avholdt av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Viken kommunerevisjon IKS (VKR).

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering,*

Hemsedal, 06.01.2022

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

*Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune*

*Kopi sendt: Ordfører, kommundirektør, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS*

---

**Møtebok godkjent:**

Hemsedal, \_\_\_ / \_\_\_ - \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Gry Herland  
*leder*

\_\_\_\_\_  
Anders Løkken  
*nestleder*

\_\_\_\_\_  
Hege Falck-Andersen  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Karin Follesø  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Jan PB. Rutgerson  
*medlem*