

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

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

Møtetid:	Torsdag 06. januar 2022, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Fjernmøte vi Teams
Behandling:	Sak 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 taushetserklæringer	2
Sak 02/22	Revisor informerer	2
Sak 03/22	Uavhengighetsvurdering fra revisor	2
Sak 04/22	Overordnet revisjonsstrategi	3
Sak 05/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll	4
Sak 06/22	Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering	5
Sak 07/22	Kommunal beredskapsplikt	6
Sak 08/22	Kontrollutvalgets aktivitetsplan og møteplan 2022	7
Sak 09/22	Orientering fra k-utvalgssekretær	8

Annet:

- Opplæringsdag for k-utvalget 13.01.2022. Kan endres på kort varsel.
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 16.12.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 01/22 Signering av taushetserklæringer

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.

Plan for møtet:

Da møtet må gjennomføres digitalt orienteres det kort om innholdet i 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.

Forslag til vedtak:

Saken utsettes til første fysiske møte i kontrollutvalget i 2022.

Sak 02/22 Revisor informerer

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.

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 Jepsen, 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 tilfredsstillir 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

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 følgende 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 Jepsen, Gisle Skaaden og Frode Christoffersen.

Forslag til 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.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at «Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk».

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for den overordnede revisjonsstrategien.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

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.

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?

Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2022.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

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:

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 brukerretnede 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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

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.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for oppdatert prosjektplan.

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

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.

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.

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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

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.

Plan for møtet:

Revisor gjennomgår kort forslaget til prosjektplan.

Kontrollutvalget drøfter eventuell endring og spissing av prosjektet, samt eventuell bestilling.

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

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.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

- 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.

I møtet:

K-utvalget drøfter antall møter i 2022 og aktuelle datoer.

Forslag til vedtak:

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

Sak 09/22 Orientering fra k-utvalgssekretær

Dokumenter:

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

I møtet:

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 13. januar 2022, avholdt av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Viken kommunerevisjon IKS (VKR).

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering