

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 23. september 2024, kl. 09.00-11.30
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Gry Herland Medlem: Nils Erik Finset Medlem: Kristin Klemetsen-Morais Medlem: Gjermund Svendsen-Rosendal Varamedlem: Elisabeth Falnes Kristoffersen
Forfall	Nestleder: Jan PB. Rutgerson
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Pål Rørby, under orienteringer Kommunedirektør Bjarte Reve Virksomhetsleder omsorg Håkon Johansson Thorset, under sak 13/24 Via Teams: Regnskapsrevisor Håkon Auke, Viken kommunerevisjon IKS, sak 16-17/24 Forvaltningsrevisor Morten Kallevig, Viken kommunerevisjon IKS, sak 13/24 Forvaltningsrevisor Anne-Lise S. Stender, Viken kommunerevisjon IKS, sak 14/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	12-20/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

Saksliste

Sak 12/24	Rapport saksgjennomgang Oppvekstsektoren	2
Sak 13/24	FR-rapport «Ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste»	5
Sak 14/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune	9
Sak 15/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	11
Sak 16/24	Revisor informerer	13
Sak 17/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Hemsedal kommune	13
Sak 18/24	Kontrollutvalgets budsjett 2025	15
Sak 19/24	Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Hemsedal	17
Sak 20/24	Eventuelt	17

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 28.05.2024 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 25.11.2024
- **Neste Fellessamling:** 29.10.2024

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Rapport vedrørende saksgjennomgang.
Viken kommunerevisjon IKS har foretatt en undersøkelse og gitt anbefaling om enkelte forbedringspunkter.
- Barnehage
- Samferdsel
Vegpakke Hallingdal er tilbake i planen i NTP, men foreløpig er det ikke gitt budsjettmidler.
- Regionalt samarbeid i Hallingdal.
- Distriktskommune
Regjeringen arbeider med å definere hva som er distrikts-kommune. Deles inn fra 1 til 6, hvor 1 er tettbygde strøk og Hemsedal ligger i sone 5. Hvilken sone avgjør bl.a. om studenter kan få nedskrivning av studielån.

Fra konst. kommunedirektør:

Kommunedirektøren presenterte seg for k-utvalget, samt orienterte kort om bl.a.:

- Ledergruppen vil fremover prioritere bl.a.:
 - Sykefraværet
 - Handlingsprogram 2025-28
 - Effektivisering av ressursbruken. Leverer gode tjenester til lavere kostnad
 - Godt arbeidsmiljø og god og tydelig ledelse
 - Barnehage
 - Forbedre melde- og læringskulturen.
Må lære av feil som skjer, men skal være trygt å melde.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 12/24	Rapport saksgjennomgang Oppvekstsektoren
------------------	---

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.22	40/22
Kontrollutvalget	09.02.23	05/23
Kontrollutvalget	29.08.23	19/23
Kontrollutvalget	23.09.24	12/24

Vedlegg:

- Rapport: «Vurdering av saksgjennomgang» Hemsedal kommune. Juni 2024
- Rapport: «Undersøkelse – saksvurdering» Hemsedal kommune. 14.08.2024
- Saksfremlegg kommunestyret sak 74/2024 – 11.09.2024
- Saksprotokoll formannskapet sak 51/2024 – 27.08.2024

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets møte 30.11.2023 – sak 25/23 var kommunedirektøren anmodet om å gi en redegjørelse for prosessen etter politianmeldelsen og for hvilke tiltak som ville bli innført for å unngå slike hendelser i fremtiden, herunder også:

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

1. I hvilken grad har administrasjonen forståelse for sitt mandat og god forvaltningsskikk, og hvilken opplæring blir gitt?
2. Hvilke rutiner og praksis har kommunen for å sikre gode saksbehandlingsprosesser, herunder å gi og følge opp informasjon og rettleiding, innsyn og mulighet for kontradiksjon?
3. Hvilke endringer blir gjennomført i forhold til eksisterende rutiner og praksis?
4. Hvilke tiltak igangsettes, herunder ekstern granskning?
5. Kan kommunens nye internkontrollsystem forhindre lignende hendelser, og evt. hvordan?

Konst. kommunedirektør redegjorde for bakgrunnshistorien i saken, herunder

- Kommunen har dekket fornærmedes advokatutgifter og gitt en kompensasjon.
- Kommunalsjefer i oppvekst og helse har tatt ansvar for å holde samlinger og drøftingsmøter med ulike instanser. Fokuset er på hvilken kompetanse og tiltak trenger kommunen for å trygge barn og foreldre i meldingssaker.
- Saken har blitt satt til en settekommune – Gol kommune
- Gol vil få ansvaret for å gi tilbud på ekstern bistand som skal gjennomgå saken og lage en sluttrapport.

Kontrollutvalget valgte å avvente videre behandling av saken til den eksterne rapporten foreligger og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget utsetter videre behandling av saken i påvente av rapporten fra den eksterne undersøkelsen.»

Hemsedal kommune ønsket en uavhengig gjennomgang av kommunens håndtering av saken. Gol kommune v/kommunedirektør ble spurt om å fungere som settekommunedirektør.

Det ble besluttet å bestille en uavhengig granskning av saken.

Etter en anbudskonkurranse ble Viken kommunerevisjon IKS engasjert til å gjennomføre granskningen.

De utarbeidet to rapporter.

Utdrag fra rapportene:

1. **Rapport «Vurdering av saksgjennomgang Hemsedal kommune», juni 2024**

Konstituert kommunedirektør utarbeidet en rapport som følger av enkeltsaken mellom en innbygger og kommunens ansatte. Rapporten omhandler vurdering av sakens hendelser og kommunens håndtering av dette i perioden januar 2022 til juni 2023.

Formålet for Viken kommunerevisjon sin rapport har vært å vurdere om utarbeidelse av konst. kommunedirektør sin rapport vedr. kommunens håndtering av saken, er komplett og valid i datainnsamling og vurderinger.

Revisors vurderinger:

- Konst. kommunedirektør har innhentet tilstrekkelig informasjon til å utferdige rapporten, gjøre vurderinger og konkludere i saken.
- De berørte partene i saken har blitt hørt i prosessen og gitt anledning til å verifisere referatførte samtaler.
- Revisjonen finner at rapporten i seg selv er objektiv og at det ikke er avvik mellom sakens dokumenter og kommunens vurderinger og konklusjon.

Konklusjon:

Revisjonen konkluderer med at kommunens håndtering av undersøkelsesprosessen fra januar 2023 til juni 2023 fremstår som forsvarlig og i tråd med god forvaltningsskikk.

2. **Rapport: «Undersøkelse – saksvurdering Hemsedal kommune», datert 14.08.2024**

Rapportens formål har vært å undersøke om kommunen har fulgt egne retningslinjer, som skal sikre god ivaretagelse av både innbygger og kommunalt ansatt.

Revisors vurderinger:

- Kommunen har fulgt rutinene for varsling av kritikkverdige forhold i denne saken.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Utilstrekkelig dokumentasjon vedr. kommunens vurderinger som lå til grunn for valget om å politianmelde.
- Mange aktører har vært involvert og det øker risikoen for at informasjon om både ansatte og innbyggere tilfaller unødig mange personer.

Forbedringspunkter:

- Oppfølging og ivaretagelse av innbygger og ansatt fordrer to ulike saksganger. Revisjonens inntrykk er at det har vært lite skille i håndteringen av innbygger og ansatt. Oppfølging av innbygger og ansatt følger to ulike lovverk og retningslinjer og må behandles deretter. Det er to nivåer i varselet, individnivå i enkeltsak og systemforbedringer mellom tjenestene. Dette bør tydeliggjøres i den videre behandlingen.
- Vurderinger som ligger til grunn bør dokumenteres, som f.eks. vurderingene som lå til grunn for politianmeldelse. Høy grad av dokumentasjon gir lettere tilgang til de vurderingene som er gjort, både mens saken pågår og for etterprøvnbarhet og læring i etterkant.
- Revisjonen bemerker at rutiner for varsling bør vurderes om disse er tilstrekkelige og oppdaterte. Det kan være hensiktsmessig med en gjennomgang av rutiner og kanaler for varsling. Bl.a. bør kommunen se nærmere på om eksisterende rutiner i tilstrekkelig grad ivaretar:
 - Varslers rett til anonymitet, også for parter i sak.
 - Nøytral behandling av varsling utover tjenestelinje
 - Behovet for enten en ekstern varslingskanal eller varslingsråd for å sikre uhildet behandling.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for rapportene og deres funn og anbefalinger. Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapportene til orientering.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor ble forhindret fra å delta i møtet og redegjøre for rapporten.

Kontrollutvalget drøftet rapporten og den vurderinger. Utvalget ønsket å følge opp status i arbeidet med forbedringspunktene på et senere tidspunkt.

Vedtak:

Enstemmig forslag:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Kontrollutvalget vil i fremtidige møter følge opp status i kommunedirektørens arbeid med oppfølging av rapportens forbedringspunkter.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 13/24 FR-rapport «Ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste»

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	30.05.21	15/21
Kontrollutvalget	07.09.21	24/21
Kontrollutvalget	06.01.22	06/22
Kontrollutvalget	30.11.23	29/23
Kontrollutvalget	23.09.24	13/24

Vedlegg:

- FR-rapport «Ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste», datert 25.06.2024

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets møte 31.05.2021 – sak 15/21 ble ulike tema for aktuelle forvaltningsrevisjoner drøftet. Møtedeltakerne drøftet ulike tjenesteområder, 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.
- 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 drøftet utvalget fremlagt prosjektplan og dens problemstillinger. Kontrollutvalget ville gå av etter møtet 07.09.21 og anså at det bør være opp til neste utvalg å avgjøre om forvaltningsrevisjonen vedr. ernæring skulle gjennomføres, og om da også medisinerer burde inngå i prosjektet.

K-utvalget vedtok bl.a. følgende:

«Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon utarbeide en oppdatert prosjektplan, basert på eksisterende, hvor medisinerer 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.»

I kontrollutvalgsmøtet 06.01.2022 – sak 06/22 redegjorde forvaltningsrevisor Gisle Skaaden for den oppdaterte prosjektplanen, 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. medisinerer, herunder også legemiddeladministrasjon og -interaksjon.
- En forvaltningsrevisjon har to formål; avdekke feil, samt å bidra til læring og utvikling.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget vedtok bl.a.:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og hjemmetjeneste», datert 22.11.2021. Forvaltningsrevisjonen planlegges for oppstart 1. kvartal 2023, med overlevering av revisjonsrapporten til kontrollutvalget høsten 2023.

Fremdriften i prosjektet

Som følge av rapportering av forvaltningsrevisjon «Kommunal beredskapsplikt» og «Eierskapskontroll Hemsedal kommune» i første halvår av 2023, samt arbeidet med ROV sommeren og høsten 2023 hadde ikke k-utvalget tilstrekkelig med budsjettressurser til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon vedr. «Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i kommunes sykehjem og hjemmetjeneste» i 2023. Prosjektet ble følgelig utsatt, med rapportering i 2. halvår 2024.

Fra rapporten:

- **Problemstilling:**

Har Hemsedal kommune rutiner og praksis som sikrer forsvarlig, individuell oppfølging av legemiddelbruk og ernæringsstatus og for beboere på sykehjem og brukere av hjemmebaserte omsorg?

- **Fakta og funn:**

«Revisjonen har funnet at det er enkelte mangler og svakheter i rutiner og praksis for legemiddelhåndtering og ernæring. Det er blant annet utfordringer knyttet til gjennomgang av legemidler for pasienter som bor hjemme, etterlevelse av rutiner for dobbeltkontroll, systemer og rutiner for å rapportere observasjoner, varierende grad av opplæring og kompetanse om ernæring, varierende grad av registrering og dokumentasjon i journalsystem (EPJ), og varierende grad av avviksregistrering og -håndtering.

Andre forhold som revisjonen påpeker er at kommunen har i liten grad etablert systemer og rutiner for å innhente og rapportere om kvalitet og tilstand i tjenestene til administrativ og politisk ledelse (kommunestyret). Kommunen har heller ikke etablert systemer og rutiner for å innhente informasjon fra pårørende eller brukere, for eksempel gjennom brukerundersøkelser. Undersøkelsen tyder også på at kommunen i liten grad har etablert systemer og rutiner som sikrer god pårørendeinvolvering. «

- **Revisjonens konklusjon:**

«Revisjonen konkluderer med at kommunen stort sett har rutiner og praksis som sørger for en forsvarlig legemiddelhåndtering på sykehjemmet. For hjemmetjenesten er det derimot behov for å lage systemer og rutiner, som sikrer at pasienter som bor hjemme får jevnlig gjennomgang av legemidlene sine (legemiddelgjennomgang). Når det gjelder ernæring er kommunen i ferd med å utvikle systemer og rutiner, men det er behov for å heve kompetansen til de ansatte på området. «

- **Anbefalinger:**

«Revisjonen har avdekket flere avvik og forbedringsområder som kan påvirke pasientsikkerheten og kvaliteten på tjenestene. Revisjonen mener at kommunen bør styrke sin internkontroll og kvalitetsforbedring på disse områdene.

Revisjonen har gitt følgende anbefalinger til kommunen:

1. Kommunen bør sørge for at alle relevante avvik meldes i kommunens avvikssystem.
2. Kommunen bør etablere rutiner og systemer som sikrer at hjemmeboende pasienter jevnlig får sin medisinbruk vurdert (legemiddelgjennomgang) av lege.
3. Kommunen bør etablere systemer og rutiner som sikrer at helsepersonell som deler ut medisiner alltid observerer og ev. rapporterer uheldige reaksjoner og bivirkninger.
4. Kommunen bør sørge for at all nødvendig helsehjelp dokumenteres i pasientjournal, og at alle lovpålagte opplysninger (IPLOS) fylles ut.
5. Kommunen bør vurdere å etablere systemer og rutiner som sikrer at det gjennomføres tverrfaglige møter for pasienter med behov for det.
6. Kommunen bør sikre at ansatte får tilstrekkelig kompetanse om ernæring.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

7. Kommunen bør etablere systemer og rutiner som sikrer at alle pasienter på sykehjemmet og i hjemmetjenesten systematisk vurderes for risiko for underernæring, og at pasienter med observert risiko kartlegges og får en ernæringsplan med hensiktsmessige tiltak.»

«Rapporten har vært til fakta-høring hos virksomhetsleder med ansvar for sykehjem og hjemmetjenester, som kjenner seg igjen i rapportens konklusjoner.

Alle tilbakemeldinger på fakta er vurdert og hensyntatt i rapport.

Et utkast til rapport har blitt oversendt kommunedirektøren til uttalelse. Kommunedirektørens uttalelse i brev av 20. juni 2024 er vedlagt rapporten. Kommunedirektøren viser blant annet til at det nasjonalt er dels store utfordringer med pasientsikkerheten i eldreomsorgen, og at legemiddelhåndtering og ernæring her står sentralt. Kommunedirektøren ser det derfor som bra at kontrollutvalget har satt fokus på dette området. Kommunedirektøren vil følge opp rapportens funn og anbefalinger og viser til at ansvarlig leder har etablert en handlingsplan for å følge opp funnene.»

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre rapporten og den anbefalinger.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å styrke og forbedre sin rutiner og praksis innen ernæring og legemiddelhåndtering.

Kontrollutvalget oversender saken og rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

1. Kommunen bør sørge for at alle relevante avvik meldes i kommunens avvikssystem.
2. Kommunen bør etablere rutiner og systemer som sikrer at hjemmeboende pasienter jevnlig får sin medisinbruk vurdert (legemiddelgjennomgang) av lege.
3. Kommunen bør etablere systemer og rutiner som sikrer at helsepersonell som deler ut medisiner alltid observerer og ev. rapporterer uheldige reaksjoner og bivirkninger.
4. Kommunen bør sørge for at all nødvendig helsehjelp dokumenteres i pasientjournal, og at alle lovpålagte opplysninger (IPLOS) fylles ut.
5. Kommunen bør vurdere å etablere systemer og rutiner som sikrer at det gjennomføres tverrfaglige møter for pasienter med behov for det.
6. Kommunen bør sikre at ansatte får tilstrekkelig kompetanse om ernæring
7. Kommunen bør etablere systemer og rutiner som sikrer at alle pasienter på sykehjemmet og i hjemmetjenesten systematisk vurderes for risiko for underernæring, og at pasienter med observert risiko kartlegges og får en ernæringsplan med hensiktsmessige tiltak.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Morten Kallevig redegjorde for rapporten, herunder om bl.a.:

- Legemiddelhåndtering
- Legemiddelsamstemming og -gjennomgang på sykehjem
- Legemiddelhåndtering i hjemmetjenesten
- Arbeid mot underernæring
- Utfordringer i hjemmetjenesten
- Kompetanseheving
- Tannbehandling og munnhygiene

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- **Konklusjon:**

- *Legemiddelhåndtering på sykehjemmet*
Kommunen har i stor grad rutiner og praksis som sikrer forsvarlig håndtering.
- *Legemiddelhåndtering i hjemmetjenesten*
Behov for systemer og rutiner som sikrer systematisk legemiddelgjennomgang for hjemmeboende pasienter.
- *Ernæring*
Kommunen er i gang med å implementere systemer og rutiner
Behov for å øke ansattes kompetanse på ernæringsområdet.

Virksomhetsleder omsorg Henrik J. Thorset orienterte om handlingsplanen for oppfølging i forhold til tiltak som skal innarbeides.

Planen strekker seg tidsmessig frem til første halvdel 2025.

Noen av punktene i planen er allerede gjennomført.

Kontrollutvalget drøftet rapporten, redegjørelsen og handlingsplanen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å styrke og forbedre sin rutiner og praksis innen ernæring og legemiddelhåndtering.

Kontrollutvalget oversender saken og rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

- 1. Kommunen bør sørge for at alle relevante avvik meldes i kommunens avvikssystem.*
- 2. Kommunen bør etablere rutiner og systemer som sikrer at hjemmeboende pasienter jevnlig får sin medisinbruk vurdert (legemiddelgjennomgang) av lege.*
- 3. Kommunen bør etablere systemer og rutiner som sikrer at helsepersonell som deler ut medisiner alltid observerer og ev. rapporterer uheldige reaksjoner og bivirkninger.*
- 4. Kommunen bør sørge for at all nødvendig helsehjelp dokumenteres i pasientjournal, og at alle lovpålagte opplysninger (IPLoS) fylles ut.*
- 5. Kommunen bør vurdere å etablere systemer og rutiner som sikrer at det gjennomføres tverrfaglige møter for pasienter med behov for det.*
- 6. Kommunen bør sikre at ansatte får tilstrekkelig kompetanse om ernæring*
- 7. Kommunen bør etablere systemer og rutiner som sikrer at alle pasienter på sykehjemmet og i hjemmetjenesten systematisk vurderes for risiko for underernæring, og at pasienter med observert risiko kartlegges og får en ernæringsplan med hensiktsmessige tiltak.*

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 14/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.22	40/22
Kontrollutvalget	09.02.23	05/23
Kontrollutvalget	29.08.23	19/23
Kontrollutvalget	23.09.24	14/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune, datert 22.05.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (kompl.) § 23-2:

- *Regnskapsrevisjon:* Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. kompl. § 23-3.
- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av bl.a. innspill fra k-utvalget, dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse.

I kontrollutvalgets møte 08.02.2023 – sak 05/23 drøftet utvalget kort mulige risikoområder. Utvalget anså rekrutteringsproblematikken til å være et risikoområde.

Følgende ble vedtatt:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Hemsedal kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen om en budsjettramme på prosjektet før det iverksettes.»

Budsjettrammen for prosjektet ble orientert om i møtet 29.08.2023 hvor k-utvalgets budsjett ble behandlet. Rammen ble av revisjonen anslått til kr. 112 500,-.

Revisjonen har siden bestillingen holdt k-utvalget oppdatert om status i arbeidet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Fra ROV:

«Revisjonen foreslår flere temaer eller prosjektideer som kan gjennomføres i perioden 2024-2027, basert på vurderinger av risiko, vesentlighet, relevans og aktualitet.

Revisjonen mener samtlige prosjektideer vil kunne tilføre verdi til Hemsedal kommune.»

«Det er et krav at kommunen skal gjennomføre eierskapskontroll. Dette er en del av kommunens ansvar for å sikre god eierstyring og selskapskontroll. Eierskapskontrollen skal bidra til å sikre at kommunens interesser blir ivaretatt på en god måte i de selskapene hvor kommunen har eierinteresser. I tillegg kan det gjennomføres forvaltningsrevisjon i enkeltelskaper.»

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon iht. ROV er bl.a.:

- Sykefravær, Samhandling og forebyggende arbeid rundt barn og unge, barnehager.

Aktuelle selskap hvor det kan gjennomføres eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon er bl.a.:

- Hallingdal Brann- og redningstjeneste IKS, Hallingdal Renovasjon IKS.

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres en generell eierskapskontroll.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for Risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til risiko- og vesentlighetsvurdering for Hemsedal kommune.

Risikovurderingene legges til grunn ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Anne-Lise Stender redegjorde for ROV, herunder bl.a.:

- Formålet med ROV, finne områder med behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- Metode og informasjonsgrunnlag, med kilder, som; *kommunens styringsdokumenter, spørreundersøkelse, dialog med politisk og administrativ ledelse, statistikk.*
- Aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som; *sykefravær, barnehager og forvaltning av eierskap.*

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til risiko- og vesentlighetsvurdering for Hemsedal kommune.

Risikovurderingene legges til grunn ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 15/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.24	15/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Hemsedal kommune (*ligger som vedlegg til sak 14/24*)
- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27, utkast

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- *Regnskapsrevisjon:* Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) har utarbeidet en ROV for Hemsedal kommune på bestilling fra k-utvalget, jf. sak 14/24.

Risikovurderingen er ikke uttømmende, og dekker dermed ikke samtlige mulige risikoområder i kommunen.

Risikovurderingen baserer seg også på begrenset tilgang på informasjon knyttet til kommunens oppgaveløsning på hvert område.

Skala som benyttes ved vurdering av risiko – ift. om risiko er;

lav - manglende etterlevelse

medium - varierende etterlevelse

høy - høy grav av etterlevelse

Revisjonen vurderer følgende temaer som aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Forvaltningsrevisjon:

a)	Sykefravær	høy
b)	Samhandling og forebyggende arbeid rundt barn og unge	medium
c)	Internkontroll	medium
d)	Anskaffelser	medium
e)	Barnehager	høy
f)	Spesialundervisning	medium
g)	Elevenes psykososiale skolemiljø (mobbing)	medium
h)	Investeringer	medium

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Eierskapskontroll:

a)	Forvaltning av eierskap (eierskapskontroll)	høy
b)	Annet – se ROV kap. 8 s. 30	medium
c)	Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS	medium
d)	Hallingdal Renovasjon IKS	medium
e)	IKT Hallingdal	medium
f)	Hallingdal Barnevernstjeneste	medium
g)	Legevakt	medium

Plan for møtet:

K-utvalgssekretæren orienterer om utkastet til Plan for av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

K-utvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden, basert på ROV, jf. sak 14/24.

K-utvalget utarbeider en liste over prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden som føres inn i dokumentet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Dokumentet skal vedlegges saken som skal oversendes til kommunestyret for behandling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Planen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Hemsedal kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.

Møtebehandling:

K-utvalgets medlemmer drøftet aktuelle områder for forvaltningsrevisjon, herunder bl.a.:

- Sykefravær
- Spesialundervisning
- Barnehage
- Eierskapskontroll og forvaltning av eierskap, herunder; *Hallingdal Renovasjon IKS*.

Utvalget valgte å prioritere følgende områder:

- *Forvaltningsrevisjon:*
 - a) Spesialundervisning
 - b) Sykefravær
 - c) Barnehage
- *Eierskapskontroll:*
 - a) Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
 - b) Hallingdal Renovasjon IKS

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Planen oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Hemsedal kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 16/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.24	16/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Revisor hadde ingen aktuelle saker å informere om.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 17/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Hemsedal kommune

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.24	17/24

Vedlegg:

- *Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – revisors uttalelse, datert 24.06.2024*
- *Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), datert 01.11.2023*

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.»

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

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.

Forenklet etterlevelseskontroll utføres i tråd med ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger.

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 valgte for 2023:

➤ **Oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet**
som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

Revisjonen valgte å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet?
2. Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
3. Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?

Konklusjon:

Revisor har i sin endelige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget, datert 24.06.2024, konkluderer med: «Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hemsedal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet.»

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av den forenklete etterlevelseskontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Håkon Auke redegjorde for bl.a. følgende:

- Kontrollens problemstillinger
- Konklusjon;
Revisjonen har ikke blitt gjort oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene.
Bemerkninger som kan nevnes som ikke er tatt opp i nr. brev eller i uttalelsen;
 - Kommunen har retningslinjer og planer som bør revideres.
 - Ansatte som har sluttet bør fjernes fra systemet for attestasjonsmyndighet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 18/24 Kontrollutvalgets budsjett 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.24	18/24

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2025, datert 14.08.2024
- Regnskaps- og budsjettoversikt. *Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lov § 14*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets innstilling til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
- Kurs, konferanse, opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Andre særskilte oppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til k-utvalget og deltagelse i møter o.l.
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere fra år til år i forhold til hvor mange prosjekter som gjennomføres og prosjektenes omfang.

Forslag til budsjett 2025:

K-utvalget:

1. Drift kontrollutvalget	Kr. 120 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 50 000,-
3. Drift sekretariat	<u>Kr. 100 000,-</u>
A. <i>Totalt k-utvalg/sekretariat</i>	Kr. 270 000,-
Revisjon:	
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 265 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 354 500,-
6. Andre særskilte oppgaver	<u>Kr. 186 500,-</u>
B. <i>Totalt revisjon</i>	<u>Kr. 806 000,-</u>
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 076 000,-

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2025.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 076 000,- for 2025. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Møtebehandling:

Budsjettet ble drøftet og budsjetttrammen ble enstemmig som følgende:

	Budsjett 2024	Vedtatt budsjett 2025
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 120 000,-	Kr. 120 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 50 000,-	Kr. 50 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 105 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 275 000,-	Kr. 270 000
Revisjon		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 252 000,-	Kr. 265 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 337 500,-	Kr. 354 500,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 177 500,-	Kr. 186 500,-
7. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 *2	Kr. 112 500,-	
B. Totalt revisjon	Kr. 879 500,-	Kr. 806 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 154 500,-	Kr. 1 076 000,-

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*2 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Tallene er eks. mva.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 076 000,- for 2025.
Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 19/24 Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Hemsedal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.24	19/24

Vedlegg:

- Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Hemsedal

Saksopplysninger:

K-utvalgssekretæren kan ikke utrede en sak om egen tjeneste.

Vedlagt følger saksopplysninger og forslag til vedtak utarbeidet av k-utvalgsleder Gry Herland.

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

Forslag til vedtak:

Se vedlagte dokument.

Møtebehandling:

Kontrollutvalgssekretær Hanne Heen Wengen forlot møtet under behandling av saken.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

1. *Hemsedal Kommune sier, fra 01.10.24, opp avtalen med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for kontrollutvalget med virkning fra 31.12.24*
2. *Hemsedal Kommune inngår en ettårig avtale med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for kontrollutvalget med virkning fra 01.01.25*
3. *Ordfører, økonomisjef og Hanne Heen Wengen utarbeider et utkast til ny avtale innen 01.10.24. Avtalen behandles i kontrollutvalgets møte 25.11.24*
4. *Det skal gjennomføres et nytt kontraktsmøte med enten oppsigelse eller forlengelse av denne kontrakten innen 01.10. hvert år.*
5. *Kontrollutvalgsleder og sekretær har en økonomisk gjennomgang av timeforbruk 2 ganger i året.*

Sak 20/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.24	20/24

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles.

Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

K-utvalgsleder Gry Herland og medlem Kristin Klemetsen-Morais orienterte kort om at de hadde deltatt på Forum for Kontroll og Tilsyn sin «Fagkonferanse for kontrollutvalg» i juni 2024.
De vil gi en presentasjon om konferansen i utvalgets møte 24.11.2024.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Hemsedal, 23.09.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok formelt godkjent:

Hemsedal, 25.11.2024

Gry Herland
Leder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Gjermund Svendsen-Rosendal
medlem

Elisabeth Falnes Kristoffersen
varamedlem