

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 05. mai 2025, kl. 09.00-11.30
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Gry Herland Nestleder: Jan PB. Rutgersen Medlem: Nils Erik Finset Medlem: Kristin Klemetsen-Morais Medlem: Gjermund Svendsen-Rosendal
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Pål Terje Rørby Kommunedirektør Bjarte Reve, sak 10-16/25 Beredskapskoordinator Reidar Bjerke, sak 10-13/25 Økonomisjef Mari Espelin, sak 16/25 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Håkon Auke, Viken kommunerevisjon IKS, sak 16/25 Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, sak 10-15/25 og 17/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	10-18/25

Saksliste

Sak 10/25	Ordførers kvarter	2
Sak 11/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 12/25	Rapport «Saksgjennomgang oppvekstsektoren - statusoppfølging	3
Sak 13/25	FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppfølging	5
Sak 14/25	Revisor informerer	8
Sak 15/25	Åpenhetsrapport 2024	9
Sak 16/25	Årsregnskap 2024 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse	10
Sak 17/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	12
Sak 18/25	Eventuelt	13

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – FR-rapport « Ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og i hjemmetjeneste» 13
2. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024 14

▪ 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 06.02.2025 ble godkjent og signert.

▪ Neste møte: 04.09.2025

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 10/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.05.2025	10/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører redegjorde kort for bl.a.:

- Deleiermodell
Behandles i kommunestyret 07.05.2025
Kommunen vil kunne tilby gunstig låneordning for å hjelpe med finansiering av deleboligen.
Tilbudet kan evt. tilbys f.eks. personer med lav inntekt, personer med funksjonsnedsettelse eller andre som kan ha vanskeligheter med å skaffe bolig på det åpne markedet.
- Leieavtale mellom Hemsedal Energi Eigedom AS og Føie AS
Tilpasninger og opp-pussing av lokalene på Svøo.
- Lokalt og nasjonalt er det fokus på beredskap og sikkerhet, samt utenforskap.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 11/25 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.05.2025	11/25

Møtet vurderes lukket med hjemmel i kom.loven. § 11-5, jf. off.lova. § 24.

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektør redegjorde kort for bl.a.:

- Sykefravær
- Arbeidsinkludering og KI-laben
Fra høsten vil NAV Vest Viken finansiere en større del av prosjektet. Hemsedal blir avtalepartner for Hallingdal.
- Kommunens omstillingsprogram
 - Bruk av teknologi som ressurs. F.eks. kan KI brukes til møteoppsummering, turnusoppsett osv.
 - Oppgavedeling innenfor helse. Flytte oppgaver fra sykepleiere til annet personell som kan utføre oppgavene.
 - Koble helse og oppvekst tettere sammen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 12/25 Rapport «Saksgjennomgang oppvekstsektoren - statusoppfølging»

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	28.11.2022	40/22
Kontrollutvalget	09.02.2023	05/23
Kontrollutvalget	29.08.2023	19/23
Kontrollutvalget	23.09.2024	12/24
Kontrollutvalget	06.02.2025	03/25
Kontrollutvalget	05.05.2025	12/25

Vedlegg:

- Rapport «Undersøkelse – saksvurdering», datert 14.08.2024

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 23.09.2024 – sak 12/24 ble rapportene behandlet i k-utvalget, som vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

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

I k-utvalgets møte 06.02.2025 – sak 03/25 redegjorde kommunedirektøren for status i arbeidet med oppfølging av rapportens forbedringspunkter, herunder bl.a. følgende:

- Forbedre samhandlingen mellom tjenestene, herunder regelmessige tverrfaglige møter med barnevern, helsetjenesten, skole og sosialtjenesten.
- Tidlig innsats og forebygging. Forebyggende tiltak som kan identifisere risikofaktorer tidlig.
- Dialog og informasjon til foresatte og barn.
- Tverrfaglig opplæring og kurs i felleskap for ansatte i helse og barnevern.
- Ansatte varsler i systemet Compilo.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Kommunedirektøren ga i møtet 06.02.25 en redegjørelse for forbedringspunkter og innføring/gjennomføring av disse.

K-utvalget ønsker et mer utfyllende svar på to av punktene og anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for følgende:

1. I rapporten oppsummerer revisor i forhold til nivå og saksgang, herunder:

Oppfølging av ansatte og ivaretagelsen av arbeidsmiljølovens krav og ivaretagelse av innbygger og dens rettigheter til kommunale tjenester, 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..

På samme måte adresseres det i varselet to nivåer med bekymring, individnivå i enkeltsak og systemforbedringer mellom tjenestene. Det bør tydeliggjøres i den videre behandlingen av varselet at dette belyses og forbedres i ulike prosesser, samt hvilken rolle varsler har i de ulike prosessene

Spørsmål:

K-utvalget anmoder om en utdypning på kommunens svar 06.02. på revisjonens spesifikke tilbakemelding/oppsummering vedrørende to ulike saksganger og to ulike lovverk og retningslinjer.

- Hvilke konkrete rutine- og prosessendringer har kommunen gjort ift. å behandle og skille et varsel med to ulike nivåer med ulikt lovverk?
- Er det utarbeidet skriftlige rutiner?

2. I rapporten oppsummerer revisor ift. tilstrekkelig dokumentasjon, herunder:

Både bakgrunn for politianmeldelse og håndtering av varsel i etterkant synes å være diskutert og drøftet i flere sammenhenger. Revisjonen mener at vurderinger som ligger til grunn med fordel bør dokumenteres. For eksempel har revisjonen sett underlagsdokumenter til anmeldelse, men ikke dokumentasjon på den konkrete vurderingen for at kommunen valgte politianmeldelse.

Høy grad av dokumentasjon gir lettere tilgang til de vurderinger som er gjort, både mens saken pågår, og for etterprøvnbarhet og læring i etterkant.

Spørsmål:

Kommunen har ikke innført spesielle tiltak for å forbedre rutinene for dokumentasjon av vurderinger som ligger til grunn i en sak.

- Hvorfor vurderes det at spesielle tiltak ikke er nødvendig, når praksis i dette tilfellet ikke var i henhold til god forvaltningsskikk?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Beredskapskoordinator Reidar Bjerke redegjorde for k-utvalgets spørsmål, herunder bl.a.:

1. To ulike saksganger og to ulike lovverk og retningslinjer
 - Det er igangsatt ytterligere arbeid for å bedre behandling av varslingssaker.
 - Kommunen har utarbeidet forslag til ny prosedyre for håndtering av ekstern varslings, herunder hvordan varsel skal undersøkes og behandlet.

Denne prosedyren kommer i tillegg til prosedyren for intern varslings.
 - Den nye prosedyren er utarbeidet etter erfaringer med tidligere varslingssak.
 - Det vil gjennomføres opplæring innen taushetsplikt og behandling av taushetsbelagte opplysninger.
 - Varslings har vært tema på grunnkurs HMS for ledere og verneombud.
 - Varsel skal behandles på lavest mulig nivå.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

2. Tiltak for å forbedre rutine for dokumentasjon av vurdering som ligger til grunn i en sak
 - Tiltakene redegjort for i punkt 1 vil omhandle og stille krav til dokumentasjon i varslingssaker.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/25 FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt» - statusoppfølging

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	06.07.2022	07/22
Kontrollutvalget	06.06.2023	14/23
Kontrollutvalget	29.08.2023	18/23
Kontrollutvalget	05.05.2025	13/25

Vedlegg:

- FR-rapport «Kommunal beredskapsplikt», datert 24.08.2023
- NOU 2023:17 «Nå er det alvor». Utklipp

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sitt forslag til en samordnet prosjektplan på området; kommunal beredskapsplikt, fra 2020, hadde som formål å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

I kontrollutvalgets møte 06.01.2022 – sak 07/22 vedtok k-utvalget og bestille en forvaltningsrevisjon basert på prosjektplanen på området kommunal beredskapsplikt.

I kontrollutvalget møte 29.08.2023 – sak 18/23 behandlet k-utvalget rapporten og forvaltningsrevisor redegjorde for rapporten, herunder:

Formål:

- Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk.

Problemstilling:

- Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt?

Rapportens funn og vurderinger, herunder bl.a.:

- **Risiko- og sårbarhetsanalyse**
Revisjonen forventer å se at kommunen har oppdatert sin risiko- og sårbarhetsanalyse i samme takt som revisjoner av kommunedelplaner og endringer i risiko- og sårbarhetsbildet. Siste oppdatering var fra 2022. Revisjonen ser det som positivt at kommunen har forsøkt å hente inn innspill fra relevante og eksterne aktører da de sendte ROS-analysen på høring. Revisjonen ser det også som positivt at kommunestyrerepresentanter benytter anledningen til å komme med innspill.

- **Overordnet beredskapsplan**

Revisjonen forventer at kommunen skal ha en plan for kommunens kriseledelse og det er revisjonens anbefaling at det gjennomføres en gjennomgang av samtlige tiltakskort i kommunens beredskapsplan.

- **Andre planer**

Barnehage og skole:

Revisjonen har ikke mottatt nok dokumentasjon fra oppvekstsektoren til å kunne vurdere hvorvidt sektoren har et relevant planverk innenfor beredskapsområdet. Skulle det vise seg at planverket revisjonen har mottatt danner det totale bildet på beredskapsarbeidet som er gjort for oppvekstsektoren i Hemsedal kommune, fremstår det som åpenbart at der foreligger et behov for å gjennomgå, utarbeide, implementere og ikke minst øve på beredskap.

Helse:

Kommunen har utarbeidet planer for å kunne håndtere kriser og uforutsette hendelser innen helse. For revisjonen fremstår planen som tilstrekkelig og legger opp til samarbeid mellom relevante instanser internt og eksternt.

Smittevern og pandemi:

Det er revisjonens oppfatning at Hemsedal kommune sitt planverk på helseområdet svarer til lovgivers forventninger til kommunene. Revisjonen ser positivt på det omfattende plan- og regelverket kommunen har trukket på, både som del av sin håndtering av Covid-19 pandemien, men også for å håndtere ulykkeshendelser av ulike størrelser som kan ramme en kommune som Hemsedal.

Teknisk sektor – vann og avløp:

For revisjonen fremstår det som at kommunen har kartlagt ulike scenarioer som kan oppstå ved vannverket. Det er ikke kjent for revisjonen i hvilken grad og hvor ofte kommunen holder øvelser innen området.

- **Samarbeid**

Eksterne samarbeidsavtaler:

Revisjonen ser positivt på at Hemsedal kommune har et velutviklet samarbeid med regionale ressurser på beredskapsfeltet. Tatt i betraktning at enkelte av samarbeidsplanene er av eldre dato er det derfor anbefalt at man gjennomgår samarbeidsavtaler av disse.

- **Informasjon og opplæring**

- *Offentliggjøring av beredskapsplan:*

Kommunens nettsider for beredskap ligger lett tilgjengelig via fremsiden til kommunens nettsider.

Revisjonen ser særlig positivt på at Hemsedal kommune inkluderer beredskapsinformasjon og råd direkte rettet mot personer med nedsatt funksjonsevne.

- *Opplæring av personer med roller og ansvar i en krisesituasjon:*

Revisjonen finner ingen dokumentasjon på at der foreligger et system som sikrer opplæring og tilstrekkelig kvalifikasjon for alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering i tråd med § 7 i forskriften, og det skriftlige dokumentasjonskravet stilt i forskriftens § 9. Det anbefales derfor Hemsedal kommune å utarbeide et slikt system. Et slikt system vil samtidig harmonere med kommunens ambisjoner nevnt ovenfor.

- *Hendelser:*

Revisjonen mener kommunen har gjennomført evaluering av pandemien i tråd med forskriften.

Evalueringen av storbrannen i 2022, mangler vurderinger av behov for eventuelle tiltak. Evalueringene vil være sentrale for kommunen i å videreføre læringspunktene fra pandemien og storbrannen.

- *Øvelser:*

Basert på dokumentasjonen revisjonen har mottatt svarer Hemsedal kommune på lovgivers krav til øvingsfrekvens. Revisjonen ser det som særlig positivt at Hemsedal kommune øvde gjentatte ganger på TISK under pandemien.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

I forhold til beredskapsforskriften § 8 «Evaluering etter øvelser og uønskede hendelser» plikter kommunen å evaluere egen krisehåndtering etter øvelser. Dokumentasjonen som er forelagt revisjonen viser at det er utført skriftlig evaluering etter enkelte øvelser, og programmet for de to TISK-øvelsene viser at evaluering var del av dagens program. Vi har ikke mottatt noe skriftlig evaluering av disse, samt for enkelte av de andre øvelsene som kommunen har oppgitt å ha gjennomført.. Evaluering i ettertid er en sentral måte for kommunen å nyttiggjøre seg av kunnskapen og erfaringen man gjør seg i øvingssituasjonen og vil være en viktig komponent i å sørge for at kommunens risiko- og vesentlighetsanalyser og beredskapsplaner er basert på utprøvd kunnskap.

- **Tilsyn:**

Revisjonen har ikke mottatt dokumentasjon på gjennomførte tilsyn i Hemsedal kommune. Kommunen opplyser at det ble gjennomført et tilsyn i 2018 uten avvik. Kommunen viser også til at representanten fra statsforvalter i beredskapsrådets møte 7. april 2022 uttalte at Hemsedal hadde håndtert beredskapen veldig bra, med sammenfallende hendelser som pandemi, krig i Ukraina og storbrannen.

Rapportens anbefalinger:

1. Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering
2. Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort
3. Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk

K-utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar den oppdaterte forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 24.08.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til orientering.

Rapporten og dens funn viser til mye positivt ved kommunens beredskapsarbeid.

Rapporten er et godt grunnlag for Hemsedal kommune til å forbedre rutiner og planverk, og innarbeide tiltak i henhold til rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
 - a) Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering.
 - b) Vurdere å revidere beredskapsplanens tiltakskort.
 - c) Vurdere å revidere oppvekstsektorens eksisterende planverk

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 06.09.23 – sak 61/2023 og gjorde følgende endringer i k-utvalgets innstilling:

- 2 b) og c) endret fra *vurdere* til *revidere*,
- Et tillegg av punkt d).

Kommunestyrets vedtak:

1. «Kommunestyret tar rapporten «Kommunal beredskapsplikt Hemsedal kommune» til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:
 - a) Påse å skriftlig dokumentere at ansatte gis opplæring i krisehåndtering
 - b) **Revidere** beredskapsplanens tiltakskort
 - c) **Revidere** oppvekstsektorens eksisterende planverk
 - d) **Klargjøre grenseoppgangen og ansvarsfordelingen mellom kriseledelsen og kommunestyret.»**

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om;

- å redegjøre for innføringen av endringer og tiltak iht. rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak av 06.09.23.
- en kort redegjørelse for om sentrale beredskapsområder, i henhold til kulepunktene 1-9 hentet fra NOU 2023:17, er prioritert og innarbeidet, *se vedlagt*.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Beredskapskoordinator Reidar Bjerke redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunestyrets vedtak i sak 61/2023 pkt. a) til d):
 - a) Det trenes for ulike krisescenarier og all trening dokumenteres.
 - b) Flere beredskapsplaner er revidert og ut i fra det utarbeidet nye tiltakskort eller revidert eksisterende. Ansatte trenes i tiltakskortene.
 - c) Det er gjennomført en ROS-analyse i skolen for å vurdere nødvendige beredskapstiltak, og med bakgrunn i analysen er det utarbeidet prosedyrer som blir overført til styringssystemet Compilo. Barnehagene har gjennomført øvelse i ulike beredskaps-scenarier. Det er revidert og utviklet nye prosedyrer og utarbeidet beredskapsplaner som ligger i Compilo.
 - d) Det er gitt fullmakt fra kommunestyret til kommunedirektøren med økonomiske rammer og mulighet til organisering av kommunen ved en krise. Kriseledelsen kan bestemme og iverksette tiltak ved en krise. Kriseledelsen informerer kommunestyret om tiltak og økonomiske konsekvenser.
- Samarbeid med privat næringsliv ved en krise er tatt inn i planverket, og kommunen har inngått avtaler med flere aktører. Kommunen har utarbeidet en liste over hva landbruket kan bidra med ved en krise.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 14/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.05.2025	14/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen redegjorde kort for k-utvalgets budsjettramme for forvaltningsrevisjon i 2025, som er tilnærmet urørt.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 15/25 Åpenhetsrapport 2024
--

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	05.05.2025	15/25

Vedlegg:

– Åpenhetsrapport 2024

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalgne i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalg i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen redegjorde kort for rapporten.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 16/25 Årsregnskap 2024 Hemsedal kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.05.2025	16/25

Vedlegg:

- Årsregnskap 2024 for Hemsedal kommune
- Årsberetning 2024 for Hemsedal kommune
- Foreløpig revisjonsberetning 2024, datert 15.04.2025
- Revisjonsberetning 2024. *Ettersendes*
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møtet 13.05.2025 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møtet 28.05.2025.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2024.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- Forhold som er viktig for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 28.08.2024, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kommunedirektøren har avgitt årsregnskap og årsberetning for Ål kommune for regnskapsåret 2024 innen den frist som følger av kommuneloven.

Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjon hos revisjonen var de ikke vært i stand til å utføre revisjonen innen fristen 15. april og avga en foreløpig revisjonsberetning.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake idet regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

I den endelig revisjonsberetningen konkluderer revisor med at regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekasse per 31.12.24, samt at årsberetningen inneholder de opplysninger som gis i henhold til gjeldende lovkrav, og opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Hemsedal kommune for 2024, samt revisjonsberetning for 2024.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2024. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2024.

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre saksbehandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Håkon Auke orienterte kort for revisjonsberetningen.

Økonomisjef Mari Espelin redegjorde for årsregnskapet, herunder bl.a.:

- Netto driftsresultat kr. 19,1 mill. Budsjettet kr. 7,5 mill.
Solid resultat til tross for nedgang i skatteinntekter og lavere inntekter fra salg av kraft.
- Folketall: 2685 innbyggere pr. 31.12.24, som er en økning på 19 personer (0,7 %) i 2024.
- Samlet sykefravær på 9,2 % i 2024, og med en markant nedgang i siste tertial til 5,8 % i desember.
- Mindreforbruk i alle sektorer, med unntak av sentraladministrasjonen som hadde et lite merforbruk.
- Økning i driftsutgifter på kun 0,3 %.
- Skatt pr. innbygger er lik 124,8 % av landsgjennomsnittet. Dette ga 16,3 mill. i inntektsutjevning.
Inntektsutjevning førte til et høyere rammetilskudd.
- En nær halvering av kraftinntekter fra 2023, fra 59 mill. til 31 mill. i 2024.
- 7,6 mill. lavere kostnad til vikarlønn og innleie i 2024 enn i 2023.
- Av driftsresultatet på 19,1 mill. avsettes 12,1 mill. til investeringer og 8,2 mill. til disposisjonsfond.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Hemsedal kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 17/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	25.11.2024	28/24
Kontrollutvalget	05.05.2025	17/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

I Fellessamling for kontrollutvalgene 29.10.2024 – tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter. K-utvalgene er positive til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt av et felles samarbeidsområdet.

I første omgang vurderes en revisjon av Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene gjør seg opp en mening om et felles-prosjektet og evt. aktuelle selskap og problemstillinger i sine egne møter før neste Fellessamling 29.04.2025. K-utvalget i Flå kontaktes ift. om de ønsker å delta i et evt. prosjekt.

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS var invitert til å holde en presentasjon om selskapet i neste fellessamling 29.04.2025.

I k-utvalgets møte 25.11.2024 – sak 28/24 drøftet utvalget bl.a. følgende:

- Hallingdal Renovasjon står ovenfor store strukturelle endringer og driftsutfordringer. Eierkommuner må avgjøre om forbrenningsovnen skal legges ned eller ikke.
- Hallingdal brann og redningsteneste har utfordringer med mange nye oppgaver, og økonomiske utfordringer.
- K-utvalget ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt med øvrige k-utvalg i Hallingdal.

K-utvalget vedtok enstemmig følgende:

«Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt, på et interkommunalt selskap, med k-utvalgene i de øvrige eierkommunene i Hallingdal.»

I Fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 29.04.2025 – Tema 2 drøftet medlemmene hvilket samarbeidsområdet det ville være mest hensiktsmessig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt.

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS var invitert til å holde en presentasjon om selskapet, og medlemmene anså det ikke som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av selskapet på nåværende tidspunkt.

IKT Hallingdal presenterte selskapet for Fellessamlingen 29.10.2024 og medlemmene drøftet kort denne presentasjonen og medlemmene anså bl.a. IT-sikkerhet i dagens verdensbilde som en risiko, og usikkerhet ift. hvor tett eierkommunene følger opp IKT Hallingdal.

Medlemmene entes om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.

Gol kommune er vertskommune og k-utvalget i Gol vedtar bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

K-utvalget i Hemsedal vil få prosjektplanen til orientering i møtet 04.09.25.

Plan for møtet:

K-utvalget i Hemsedal behandler i dagens møte en eventuell deltakelse i prosjektet, herunder økonomisk støtte til prosjektet etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltagende k-utvalg i øvrige eierkommuner.

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen redegjorde for prosjekt og prosjektskissen, herunder bl.a.:

- Prosjektskissen er utarbeidet på bakgrunn av drøftinger i Fellessamling for kontrollutvalgene 29.04.2025.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- VKR har internt flere sertifiseringer innenfor IT. Har ikke selskapet nødvendig kompetanse kjøpes dette inn etter anbudsreglement.
- Basert på tilbakemeldinger fra k-utvalgene vil VKR utarbeide en detaljert prosjektplan for behandling i september.
- Prosjektet vil i hovedsak bli gjennomført i 2026.
- VKR har kontaktet k-utvalgssekretæren for Flå og Hol i forhold til deres deltakelse i prosjektet. Prosjektskissen vil bli fremlagt for disse utvalgene i mai.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget i Hemsedal stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Nesbyen og Ål kommuner. Prosjektet ligger til kontrollutvalget i Gol å bestille da Gol kommune er vertskommune for selskapet. Kontrollutvalget i Hemsedal støtter prosjektet økonomisk etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene. Kontrollutvalget mottar prosjektplanen til orientering i sitt møte 04.09.2025.

Sak 18/25 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	05.05.2025	18/25

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

Vedtak:

(ingen vedtak)

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – FR-rapport « Ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og i hjemmetjeneste»

K-utvalgets sak 13/24 – 23.09.2024 FR-rapport «Ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og i hjemmetjeneste» ble behandlet i kommunestyret 05.03.2025 – sak 14/2025.

Kommunestyret gjorde følgende endringer i k-utvalgets forslag til vedtak:

Første setning ble endret fra:

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

Til:

«Kommunestyret ber kommunedirektøren om å innarbeide **følgende** tiltak, i henhold til **kontrollutvalgets anbefaling.**»

Ordet *bør* i alle 7 punkter ble endret til **skal**.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Kommunestyrets vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å innarbeide følgende tiltak, i henhold til kontrollutvalgets anbefaling:

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

2. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024

K-utvalgets sak 08/25 – 06.02.25 «Kontrollutvalgets årsmelding 2024» ble behandlet i kommunestyret 05.03.25 – sak 15/2025.

Kommunestyret vedtok k-utvalgets forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.»

Hemsedal, 05.05.2025

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, 04.09.2025

Gry Herland
Leder

Jan PB. Rutgersen
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Gjermund Svendsen-Rosendal
medlem