

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Torsdag 04. september 2025, kl. 09.00-11.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Gry Herland Nestleder: Jan PB. Rutgeron Medlem: Nils Erik Finset Medlem: Kristin Klemetsen-Morais Medlem: Gjermund Svendsen-Rosendal
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Kommunalsjef Ola Frogner, t.o.m. sak 26/25 Kommunalsjef Anita Midland, t.o.m. sak 23/25 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, sak 24-26/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	19-29/25

Saksliste

Sak 19/25	Ordførers kvarter	2
Sak 20/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 21/25	FR-rapport «Ernæring og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og i hjemmetjenesten - Statusoppfølging	4
Sak 22/25	Hallinghelse	7
Sak 23/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	8
Sak 24/25	Revisor informerer	10
Sak 25/25	Rapport årsoppgjørrevisjon 2024	10
Sak 26/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024	11
Sak 27/25	Kontrollutvalgets budsjett 2026	13
Sak 28/25	Avtale om sekretariats-tjeneste	15
Sak 29/25	Eventuelt	16

- **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 05.05.2025 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 27.11.2025

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 19/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	19/25

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:

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 20/25 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	20/25

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.

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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Kommunalsjef Ola Frogner orienterte kort om bl.a.:

- **Folketallsutvikling:**
- **Økonomi:**
 - Svakere utvikling skatteinntekter og salg av kraft.
 - Det styres etter rammen og har god økonomisk kontroll.
- **Sykefraværspisen til Hemsedal kommune**
 - Hemsedal kommune fikk under Arendals-uka Sykefraværspisen for sitt arbeid med sykefravær.
 - Sykefraværet er på 5,7 % hittil i år.
 - Kommunen har halvert sykefraværet på kun et år. Dette gjennom godt systematisk arbeid og samarbeid mellom ledelse, tillitsvalgte, verneombud, NAV og bedriftshelsetjenesten.
- **Bærekraftig Hemsedal.**
 - Rød tråd i kommuneplan.
 - Fokus på tjenesteperspektiv, innovasjon og effektivitet.
 - Gjennomgått rutiner og systemer. Gjeldende utfordringsbilder og tilhørende endringer.
 - I gang med flere prosesser som indikerer økt bruk av systemet og forståelse av systemet.
 - Verdier kommunen står for og hvordan det kommuniseres ut til ansatte og verden.
- **Fokusområder fremover:**
 - Økonomiplan 2026-29
 - Budsjettdirektiv
 - Nøkternhet
 - Investeringsplan
 - Off. og privat samarbeid
 - Innkjøp.
 - IKT-sikkerhet (24/7 back-up, rutiner og strategier).
 - Eierskapsmelding og prinsipp for eierskap. Større bevissthet for eierskap, forventning og behov for eierskapet.
 - Holde frem med godt nærværarbeid.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 21/25 FR-rapport «Ernæring og legemiddelhåndtering i kommunens sykehjem og i hjemmetjenesten - Statusoppfølging

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	04.09.2025	21/25

Vedlegg:

- FR-rapport «Ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste», datert 25.06.2024
- Skriftlig redegjørelse «Statusoppfølging: Ernæringsarbeid og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste»

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 06.01.2022 – sak 06/22 bestilte k-utvalget forvaltningsrevisjon og vedtok følgende: «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.

I kontrollutvalgsmøtet 23.09.2024 – sak 13/24 ble rapporten behandlet og forvaltningsrevisor Morten Kallevig redegjorde for rapporten og dens funn og anbefalinger.

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. «

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- **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.
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.»

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

I møtet redegjorde:

- Virksomhetsleder omsorg Henrik J. Thorset for 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.
- forvaltningsrevisor Morten Kallevig for rapporten, herunder en sammenfattet 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.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«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

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. «

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 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**.

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.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for status i implementeringen av tiltakene i henhold til rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak av 05.03.2025.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget hadde mottatt en skriftlig redegjørelse for saken før møtet.

Kommunalsjef Anita Midland orienterte kort om bl.a.:

- Alle tiltak i henhold til forvaltningsrevisjonsrapporten er implementert.
- Systemer og rutiner er gjennomgått og arbeidet har hatt høy prioritet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 22/25 Hallinghelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	22/25

Vedlegg:

- Rapport «Evaluering av Hallinghelse», datert 16.05.2025
- Skriftlig redegjørelse «Status Hallinghelse, funn frå rapport BDO»

Saksopplysninger:

BDO har på oppdrag fra deltakerkommunene evaluert det interkommunale helsesamarbeidet Hallinghelse. Bakgrunnen er at kommunestyret i Hemsedal har vedtatt å evaluere samarbeidet for å vurdere videre deltakelse, og Nesbyen kommune har allerede trukket seg fra samarbeidet på grunn av svak kommuneøkonomi.

BDO har basert på sine funn og vurderinger gitt 6 anbefalinger for samarbeidet:

1. Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.
2. Representantskapet oppretter en strategisk styringsgruppe for Hallinghelse med god politisk og administrativ forankring fra deltakerkommunene. Styringsgruppen skal gjennom en strategiprosess med bred involvering definere mål, prioriteringer og hovedaktiviteter som er forankret i kommunenes behov. Styringsgruppen skal deretter sikre rullering og følge opp daglig leders gjennomføring av strategien.
3. Det bør planlegges med flerårige budsjetter som gir deltakerkommunene forutsigbarhet og en indikasjon på fremtidige kostnader.
4. Det bør gjennomføres årlige «kundeundersøkelser» blant et bredt utvalg representanter fra tjenesteområdene i deltakerkommunene, for å kartlegge behovsdekning, styrker og svakheter.
5. Informasjon om Hallinghelses tjenestetilbud bør jevnlig kommuniseres til relevante enheter i deltakerkommunene.
6. Det bør vurderes hvilke gevinster som kan oppnås gjennom økt tverrfaglig samarbeid mellom Hallinghelse og andre relevante samarbeid, eksempelvis Hallingdal IKT innenfor velferdsteknologi.

Funn og vurderinger i forhold til styring og organisering:

- Samarbeidet mangler en formell samarbeidsavtale
- Helse- og omsorgslederforum (HOF) fungerer ikke optimalt som styringsgruppe
- Det mangler en langsiktig, strategisk plan med tilhørende måleindikatorer for samarbeidet
- Vertskommunemodellen bidrar ikke til å skape tilstrekkelig eierskap og forankring hos alle deltakerne.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for:

- Hvordan kommunen forholder seg til rapportens funn og anbefalinger, herunder hvordan kommunen vurderer organiseringen og anbefaling nr. 1: Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.

K-utvalget anmoder om at en skriftlig versjon av redegjørelsen oversendes utvalget før møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget hadde mottatt en skriftlig redegjørelse for saken før møtet.

Kommunalsjef Anita Midland orientert kort om bl.a.:

- Kommunen har gjort en grundig jobb i forhold til vurdering av samarbeidet om Hallinghelse.
- Tilrådommen til kommunen er at man går videre med samarbeidet, men at påpekte funn i BDO sin rapport følges opp.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

- Kommunen støtter prinsippet om at Hallinghelse bør organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.
- Endringer i organisering og styring er ikke avklart.
- Ål kommune, som er vertskommune, jobber med å utarbeide en samarbeidsavtale.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	23/25

Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025
- Spørsmål og rapport: Digitalisering og bruk av kunstig intelligens i kommunen
- Digitalisering og bruk av KI – svar på spørsmål fra Samfunn og infrastruktur 2025-08-20
- Digitalisering og bruk av KI – svar på spørsmål fra Helse 2025-08-20
- Digitalisering og bruk av KI – svar på spørsmål fra Oppvekst og kultur 2025-08-20

Saksopplysninger:

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.

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.

I k-utvalgets møte 05.05.2025 – sak 17/25 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for prosjekt og prosjektskissen.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget i Hemsedal stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt 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 deltagende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

Kontrollutvalget mottar prosjektplanen til orientering i sitt møte 04.09.2025.»

Behandling i øvrige k-utvalg i Hallingdal:

K-utvalget i Ål:

K-utvalget i Ål behandlet saken i møtet 27.05.25 og vedtok samme vedtakstekst som Hemsedal.

K-utvalget i Nesbyen:

K-utvalget i Nesbyen behandlet saken i møtet 26.05.25 og vedtok følgende:

«Nesbyen ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål kommuner.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

*I en eventuell videre gjennomføring av prosjektet forutsettes det at kontrollutvalgene i Hol og Flå kommuner vedtar å delta i prosjektet.
Saken ses også i sammenheng med administrasjonens vurdering av fremtidig it-løsning for kommunen.»*

K-utvalget i Hol:

K-utvalget i Hol behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 17.06.25 og vedtok følgende:
«Kontrollutvalget ønsker ikke å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT.»

K-utvalget i Flå:

K-utvalget i Flå behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 18.06.25 og vedtok følgende:
«Kontrollutvalget er positive til å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT, men ønsker mer informasjon om prosjektet og timebruk. Utvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren som grunnlag for det videre arbeidet.»

K-utvalget i Gol - Vertskommune:

K-utvalget i Gol kommune behandlet i sitt møte 06.02.2025 prosjektskissen og vedtok følgende:
«Kontrollutvalget setter opp saken til ny behandling i sitt møte 23.09.2025, hvor kommunedirektøren inviteres til å redegjøre skriftlig for følgende:

- a) I hvilken grad har kommunen tatt i bruk digitaliseringsverktøy innenfor ulike tjenesteområder. Herunder hvilken rolle og bidragsyter har IKT Hallingdal i dette arbeidet?*
- b) I hvilken grad er det etablert strategi og retningslinjer for bruk av kunstig intelligens?*

Kontrollutvalget i Gol anmoder kontrollutvalgene i de øvrige eierkommuner av IKT Hallingdal om å få lignende redegjørelse fra sine kommunedirektører.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å skriftlig besvare spørsmålene i vedlagte «Digitalisering og bruk av kunstig intelligens i kommunen», samt å redegjøre for besvarelsen i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget hadde mottatt en utfyllende skriftlig redegjørelse for spørsmålene som ble stilt kommunedirektøren. Kontrollutvalget drøftet bl.a.:

- De ulike k-utvalgenes vedtak om prosjektet.
- IKT Hallingdal betydning og kompetanse.
- Gjennomføring av en eventuell forvaltningsrevisjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar mottatt redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 24/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	24/25

Vedlegg:

Plan for møtet:

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.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Fekjan informerte kort om:

- Attestasjoner

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 25/25 Rapport årsoppgjør revisjon 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	25/25

Vedlegg:

- Rapportering årsoppgjør 2024, 20.08.2025

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to rapporter der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Oppsummering etter årsoppgjør revisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Rapporten som vedligger foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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 Fekjan redegjorde kort for bl.a.:

- Avleggelsen av årsregnskapet for 2024 ble avlagt innen fristen.
- Revisjonsberetningen - som var en ren beretning.
- Anbefalt kommunen å ha fokus på tydeligere rapportering om budsjett-premissene, for bruken av bevilgningene og eventuelle avvik.
- Kommunedirektørens internkontroll.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Sak 26/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	26/25

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2024 – revisors uttalelse, datert 25.06.2025
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV FEK), datert 11.11.2024

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 (ROV), 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.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

Forenklet etterlevelsesk kontroll (FEK) 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.

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 2024:

➤ **Gaver, representasjon, bevertning, reiseregning og godtgjørelse til politikere**
som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Formål:

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for godtgjørelse, refusjon og reiseregning for politikerne.

Problemstillinger:

Revisjonen har valgt å se nærmere på områdene der de vurderer at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha konsekvens for kommunen:

1. I hvilken grad etterleves kommunens rutiner, og retningslinjer og vedtak for utbetalinger til politikerne?
2. I hvilken grad skjer utbetalinger til politikerne, herunder reisegodtgjørelse og refusjon, i tråd med gjeldende regulativ og relevante lov- og forskriftsbestemmelser?

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har ikke revisor blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Hemsedal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd vedtatt Forskrift 19. juni 2024 om Folkevalgtes økonomiske godtgjøring i Hemsedal kommune.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av den forenklete etterlevelsesk kontrollen.

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 Fekjan redegjorde for bl.a.:

- For 2024 ble politiker-godtgjørelse kontrollert.
- Det er en lokal forskrift som regulerer utbetalingene til politikerne.
- Stikkprøvene som er gjort av systemet har ikke vist avvik.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 27/25 Kontrollutvalgets budsjett 2026

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	27/25

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2026, datert 20.08.2025
- 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 kontrollutvalgets budsjett 2026:

	Budsjett 2025	Budsjett-anslag 2026
<i>K-utvalget:</i>		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 120 000,-	Kr. 120 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 50 000,-	Kr. 50 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 270 000,-	Kr. 270 000,-
<i>Revisjon</i>		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 265 000,-	Kr. 375 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 354 500,-	Kr. 337 500,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 186 500,-	Kr. 333 500,-
7. Eierskapskontroll		
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 *2		
B. Totalt revisjon	Kr. 806 000,-	Kr. 1 046 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 076 000,-	Kr. 1 316 000,-

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEBOK

*2 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) dannet grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27. ROV ble utført i 2024/25.

Tallene er eks. mva.

Plan for møtet:

Revisor gjennomgår anslaget for revisjonshonorar 2026.

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 316 000,- for 2026.

Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet:

- Budsjettforslaget og Anslaget for revisjonshonorar for 2026.
- Økningen i anslaget for Andre tjenester.
- Ønskelig med nærmere informasjon fra VKR om gjenstående «pott» for forvaltningsrevisjon i perioden.
- Hvordan kontrolleres timeforbruk for Andre tjenester og hvordan faktureres kommunen.
- Eierskapskontroll i denne perioden.

K-utvalget entes om følgende budsjett for 2026:

	Budsjett 2025	Budsjett-anslag 2026
K-utvalget:		
9. Drift kontrollutvalget	Kr. 120 000,-	Kr. 120 000,-
10. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 50 000,-	Kr. 50 000,-
11. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 270 000,-	Kr. 270 000,-
Revisjon		
12. Regnskapsrevisjon	Kr. 265 000,-	Kr. 375 000,-
13. Forvaltningsrevisjon	Kr. 354 500,-	Kr. 337 500,-
14. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 186 500,-	Kr. 333 500,-
15. Eierskapskontroll *2		Kr. 125 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 806 000,-	Kr. 1 171 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 076 000,-	Kr. 1 441 000,-

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

*2 Eierskapskontroll skal utføres i løpet av perioden 2024-27.

Tallene er eks. mva.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kostnaden for eierskapskontroll i perioden budsjetteres med kr. 125 000,- i 2026, og summen videreføres i 2027.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 441 000,- for 2026.

Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 28/25 Avtale om sekretariats-tjeneste

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.25	28/25

Vedlegg:

- Avtaleutkast 2026. *Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 23, 1. ledd*

Saksopplysninger:

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

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

I k-utvalgets møte 23.09.2024 –sak 19/24 behandlet utvalget ny avtale om sekretariats-tjeneste.

Saksopplysninger til saken ble utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal Gry Herland.

K-utvalget vedtok følgende:

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.»

I k-utvalgets møte 25.11.2024 – sak 30/24 behandlet utvalget avtale-utkastet for perioden 01.01.-31.12.2025.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Kontrollutvalgsleder Gry Herland signerer avtalen på vegne av utvalget.»

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter, i henhold til punkt 4 i vedtaket i sak 19/24 – 23.09.2024, oppsigelse eller forlengelse av kontrakten med Hanne Heen Wengen.

Ved eventuell forlengelse signerer k-utvalgsleder avtalen for perioden 01.01.-31.12.2026 på vegne av utvalget.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

K-utvalgssekretær forlot møtet under behandling av saken.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste og viderefører dagens avtale i 2026.

Saken tas opp på nytt i første møte høsten 2026.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEBOK

Sak 29/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2025	29/25

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)

Hemsedal, 04.09.2025

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsekretariat for Hemsedal kommune

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

Møtebok godkjent:

Hemsedal, 27.11.2025

Gry Herland
Leder

Jan PB. Rutgeron
nestleder

Nils Erik Finset
medlem

Kristin Klemetsen- Morais
medlem

Gjermund Svendsen-Rosendal
medlem