

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

Rune Cederløf, Hege Jensvoll, Britt Helene Lindheim, Knut Andre Svensbråten, Oddmund Vestenfor

Møtetid:	Mandag 02. juni 2025, kl. 09.00-12.30
Møtested:	Møterom «NAV Rom 129», Kommunehuset i Gol
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams • K-utvalsmedlemmer må delta fysisk • Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 10-18/25

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Saksliste:

Sak 10/25	Ordførers kvarter	2
Sak 11/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 12/25	Medisinstudenter som vikar i helsetjenesten	3
Sak 13/25	Revisor informerer	3
Sak 14/25	Åpenhetsrapport 2024	4
Sak 15/25	Årsregnskap 2024 Gol kommune – kontrollutvalgets uttalelse	4
Sak 16/25	Prosjekt «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering	6
Sak 17/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	7
Sak 18/25	Eventuelt	8

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025	8
---	---

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 19.02.2025
- Neste møte: 23.09.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 20.05.2025

For kontrollutvalgsleder
Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 10/25	Ordførers kvarter
------------------	--------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	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 saklisten 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.

Sak 11/25	Kommunedirektørens kvarter
------------------	-----------------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	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 saklisten 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 Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 12/25 Medisinstudenter som vikar i helsetjenesten

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	12/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

I februar 2025 var det flere reportasjer i Hallingdølen som avdekket at kommunene i Hallingdal har benyttet medisinstudenter som vikarer i stillinger som normalt sett skal besettes av autoriserte sykepleiere. Studenter skal ha hatt medisinsansvar og vært eneste ansvarlige «sykepleier» på vakt. Dette er i strid med helsepersonell-loven.

Medisinstudenter har i andre tilfeller arbeidet som helsefagarbeidere og blitt registrert som dette i journalsystemene. Tittelen sykepleier og helsefagarbeider er beskyttede titler som krever autorisasjon.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes å redegjøre for følgende:

1. Er kommunens praksis med bruk av medisinstudenter i strid med gjeldende lover og forskrifter?
2. Hvor mange medisinstudenter arbeider i kommunen pr. d.d., og hvilke oppgaver og ansvar har de?
3. Hvordan registreres medisinstudenter i journalsystemet?
4. Har kommunen tilstrekkelige rutiner for kvalitetssikring ved ansettelse av vikarer i helsetjenesten?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	13/25

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 Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 14/25 Åpenhetsrapport 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	14/25

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 kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget 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.

Sak 15/25 Årsregnskap 2024 Gol kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	15/25

Vedlegg:

- Årsregnskap 2024 for Gol kommune. *Ettersendes*
- Årsberetning 2024 for Gol kommune. *Ettersendes*
- Foreløpig revisjonsberetning 2024. *Ettersendes*
- 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 05.06.2025 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møtet 17.06.2025.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

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:

- a) *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.*
- b) *Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- c) *Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- d) *Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- e) *Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- f) *Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

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

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

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

I 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 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.

Kommunedirektør 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 Gol kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 16/25 Prosjekt «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2024	30/24
Kontrollutvalget	19.02.2025	03/25
Kontrollutvalget	02.06.2025	16/25

Vedlegg:

- Prosjektplan «Kvalitet i institusjon», datert 28.01.2025

Saksopplysninger:

I k-utvalgets møte 19.02.2025 – sak 03/25 redegjorde revisor for prosjektplanen «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering», herunder bl.a.:

- *Formål:*
Prosjektets formål er å undersøke om kommunens rutiner og praksis for legemiddelhåndtering i sykehjem er i tråd med regelverk og beste praksis.
- *Problemstilling:*
Har Gol kommune rutiner og praksis som sikrer forsvarlig, individuell oppfølging av legemiddelbruk for beboere på sykehjem?

Revisor anbefaler at en revisjon avgrenses til å omfatte enten institusjon eller hjemmetjeneste, da begge blir for omfattende. Ernæring anses ikke som et risiko-område.

Kommunalsjef Ravnanger redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen har medisinske retningslinjer og egne retningslinjer med farmasøyt. Rutinene gjennomgås årlig.
- På systemnivå har kommunen retningslinjer for å følge opp overmedisinering.
- I systemet Compilo ligger alle rutiner og retningslinjer tilgjengelig. Avvik føres i samme system.
- Kommunen har opprettet et kvalitetsråd hvor alle avdelingsledere i helse og omsorg gjennomgår avvik.

K-utvalget drøftet ulike problemstillinger, herunder:

- Utrygghet hos pårørende for overmedisinering
- Hvor er risikoen størst, i institusjon eller i hjemmetjenesten.

K-utvalget i Hemsedal gjennomførte i 2024 en forvaltningsrevisjon på området ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste.

K-utvalgsmedlemmene ønsket å lese denne rapporten før de eventuelt vedtar en bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og ba sekretær oversende denne til medlemmene.

K-utvalget vedtok enstemmig følgende:

«Saken utsettes til møtet 21.05.2025.»

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter om det skal gjennomføres et forvaltningsprosjekt på området «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering, herunder evt. problemstillinger og avgrensninger.

Forslag til vedtak:

- Alt. 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering».
- Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering» i henhold til problemstillingene i prosjektplanen og punkter fremkommet i møtet.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 17/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.2024	30/24
Kontrollutvalget	02.06.2025	17/25

Vedlegg:

– Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025

Saksopplysninger:

I Fellessamling for kontrollutvalgene 29.10.2024 – tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter.

K-utvalgene var 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.

I k-utvalgets møte 27.11.2024 – sak 30/24 behandlet utvalget revisjonsprosjekter for 2025 og stilte seg positive til 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 av. 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-utvalgene i øvrige eierkommuner vil behandle deltakelse i prosjektet og økonomisk bidrag i sine møter i mai. Til saken vil de få prosjektskissen og kan komme med innspill til problemstillinger. De får prosjektplanen til orientering i sine møter i september 2025.

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter prosjektskissen og dens forslag til problemstillinger.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget i Gol stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Nesbyen, Hemsedal og Ål kommuner. Kontrollutvalgene i Hol og Flå inviteres til å delta i prosjektet. Prosjektets kostnader fordeles etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.
2. Kontrollutvalget i Gol bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan for et revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal med problemstillinger basert på prosjektskissen og momenter fremkommet i møtet. Prosjektplanen fremlegges i utvalgets møte 23.09.2025.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 18/25	Eventuelt
------------------	------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	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

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2024 i møtet 08.04.2025 – sak 21/2025 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak:
«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.»