

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

Tore Ness, Aud Ingunn Narum, Rune Cederløf, Oddmund Vestenfor, Live S. Surlien

Møtetid:	Onsdag 08. februar 2023, kl. 09.00 – 12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Behandling:	Sak 01-07/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra fung. ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 01/23	Forvaltningsrevisjonsrapport «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg»	2
Sak 02/23	Revisor informerer	4
Sak 03/23	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	4
Sak 04/23	Statsforvalterens forventningsbrev for 2023	5
Sak 05/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune	6
Sak 06/23	Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022	7
Sak 07/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	8

Eventuelt:

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 29.11.2022
- Neste planlagte møte: 22.05.2023
- Fellesmøte for k-utvalgene: 17.04.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 27.01.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalgsssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal

E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no

Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: hanne@hwengen.no

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 01/23	Forvaltningsrevisjonsrapport «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg»
------------------	--

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg», datert 26.01.2023*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har fulgt opp helse og omsorgssektoren siden 2020 når det gjelder merforbruk og utfordringer ift. bl.a. bemanning, kompetanse, avvikshåndtering, budsjettavvik/-kontroll og rapporteringsrutiner.

I møter i 2020 og 2021 har kommunedirektøren redegjort for status og tiltak.

I k-utvalgsmøtet 16.02.2021 – sak 01/21 redegjorde kommunalsjef for helse- og omsorg for bl.a. følgende:

- Antall ansatte
- Omsorgsløftet
- Igangsatte tiltak
- Sykefravær

Kontrollutvalget drøftet redegjørelsene og anså at en forvaltningsrevisjon på helse og omsorgssektoren bør utsettes til høsten 2021. Da vil flere av tiltakene ha blitt gjennomført og evalueringen av sektoren vil foreligge.

I k-utvalgsmøtet 27.05.2021 – sak 11/21, redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for prosjektplanen «Tjenestetildeling i helse- og omsorgssektoren, bl.a.:

- Det er formulert tre problemstillinger i planen, herunder:
 1. Er kommunens tjenestetilbud til kommunen «normalt» sammenlignet med andre kommuner på helse- og omsorgsområdet?
 2. I hvilken grad kartlegges, utredes og vurderes saker om tildeling av helse- og omsorgstjenester i samsvar med lovkrav og anbefalinger på området?
 3. I hvilken grad synes tjenestetildelingen av tjenester logisk opp mot kartlagt helsesituasjon og bruker og brukere med tilsvarende helsesituasjon?

Kontrollutvalget drøftet prosjektplanen og dens problemstillinger.

Problemstilling nr. 1 var uaktuell for k-utvalget å gå videre med. De anså at prosjektet burde spisses mer mot bl.a. avvik, avvikshåndtering, ivaretagelse av brukeres rettigheter, regeletterlevelse o.l.

K-utvalget vedtok følgende i møtet:

«Kontrollutvalget bestiller en foranalyse av Viken kommunerevisjon IKS basert på prosjektplanen «Tjenestetildeling innen helse – og omsorgssektoren», samt punkter fremkommet i møtet. Foranalysen legges frem i kontrollutvalgets møte 15. september 2021.»

I kontrollutvalgets møte 10.11.2021 – sak 18/21 redegjorde forvaltningsrevisor Gjermund Røren for foranalysen «Tjenestetildeling innen helse- og omsorgssektoren» som omhandlet to områder; *internkontroll* og *tjenestetildeling*, herunder bl.a.:

- Internkontroll – i mottatt dokumentasjon som er vurderer har man funnet bl.a. følgende styrker og svakheter:
 - Styrker – det dokumenteres rutiner på HMS-området, det meldes avvik og tiltak for å lukke avvik gjennomføres.
 - Svakheter – det evalueres ikke om tiltak som iverksettes virker, det synes å være behov for bedre systembeskrivelser for interkontroll.
- Tjenestetildeling – i mottatt dokumentasjon som er vurderer har man funnet bl.a. følgende styrker og

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

svakheter:

- Styrker – det dokumenteres rutiner og prosess-beskrivelser for tjenestetildelingen, kartleggingen av brukers helsetilstand er relativt omfattende og gjort iht. lovverk og egne rutiner.
- Svakheter – Vedtakene inneholder ikke argumentasjon ift. om tildelt tjeneste er relevant, vedtak inneholder ikke lovparagrafer det er tildelt tjenester etter.

Kommunedirektøren orienterte om bl.a.:

- Datasystemet «Risk Manager» brukes i dag og omfanget av rutiner og prosedyrer som ligger i systemet er stort. Det har blitt innført en ny modul «Kommuneplikter» nå i september.
- Systemet brukes til bl.a. å skrive rapporter, journaler og avvik.
- Det er enkelt å legge inn avvik og det ligger frister i systemet for oppfølging av avvikene.

Kontrollutvalget drøftet fremkommet informasjon og anså at prosjektene innenfor tjenestetildeling, internkontroll bør gjennomføres.

K-utvalgets har ikke ressurser til å gjennomføre mer enn et prosjekt i året og prosjektene må derfor gjennomføres i tur og orden i løpet av k-utvalgets valgperiode.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse av foranalysen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen «Tjenestetildeling innen helse- og omsorgssektoren» og foranalysen datert 22.10.2021.

Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS legge frem en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt på helhetlig internkontroll, før sommeren 2022.»

Forvaltningsrevisjonsrapportens konklusjon

«Vi har ved gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen funnet at flere områder opp mot kommunens tildeling av helse og omsorgstjenester i hovedsak er tilfredsstillende. Det er også funnet områder som etter vår vurdering kan forbedres.

Vår gjennomgang viser at en har utarbeidet relevante rutiner og systembeskrivelser for tildeling av tjenester på helse og omsorgsområdet.

Ved gjennomgang av dokumentasjon fra saksbehandlingen ser VKR at denne i stor grad følger egne rutiner og vesentlige lovkrav. Kommunens praksis for tjenestetildeling synes i stor grad å være logisk opp mot kartlagt helsesituasjon og eget vedtatt prinsipp for tildeling av tjenester.

Vi finner i gjennomgåtte saker ingen indikasjon på forskjellsbehandling.

Det er imidlertid svakheter ved at det ikke er innført et system for å måle og rapportere at en følger disse prinsippene. Det er også noen andre områder med forbedringspotensial.

Hovedområdene dette gjelder for er systematisk kvalitetssikring av saksbehandlingen.

Det avdekkes også svakheter i oppdateringer av data i kommunens datasystem for helseopplysninger mot obligatoriske krav ut fra lovverket.

Videre avdekkes det mulige svakheter i praksis for brukermedvirkning og behandling av saker opp mot pasienter som kommer direkte fra sykehus.

Det avdekkes også svakheter opp mot formell delegasjon på området og svakheter i dokumentasjon av saksbehandlingen som er grunnlag for enkeltvedtaket om tildeling av tjenester.

Vår gjennomgang viser også svakheter rundt dokumentasjon av brukermedvirkning og systematikk for å dokumentere endringer i brukers helsetilstand, noe som kan påvirke hjelpebehovet.

Det vi har nevnt over er et utvalg av avdekkede styrker og svakheter vurdert som hovedfunn.

For flere detaljer vises det til selve rapporten. «

Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger

Viken kommunerevisjon IKS anbefaler, med bakgrunn i styrker og svakheter revisjonen sin gjennomgang viser, følgende forslag til endringer og tiltak:

1. Sikre bedre dokumentasjon og kvalitetssikring på området.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

2. Sikre bedre praksis for oppdatering av obligatoriske helseopplysninger i kommunens helse- og omsorgssystem.
3. Vurdere å innføre systemer for bedre å måle at en følger egne kvalitetskrav i tildeling av tjenester.
4. Sørge for å bedre systemet for å avdekke om mengde og pris på tjenestetildelingen/produksjon er innenfor budsjett og ved vesentlig avvik finne tiltak for budsjettdekning.
5. Vurdere rutiner for å avdekke og dokumentere at personer som allerede har helse- og omsorgstjenester blir regelmessig vurdert opp mot mulig endrede hjelpebehov.
6. Sikre bedre rutiner, praksis og dokumentasjon på brukermedvirkning ved tildeling av tjenester.
7. Sikre samsvar mellom Tildelingsteamets beskrevne myndighet og kommunens delegasjon når det gjelder tjenestetildeling.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjør for forvaltningsrevisjonsrapporten «Tjenestetildeling innen helse og omsorg».

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 26.01.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor Gjermund Røren til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Gol kommune til å forbedre og innarbeide rutiner og tiltak slik dette er beskrevet i saksutredningen i rapporten og rapportens anbefalinger i punkt 7.

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

1. Kommunestyret tar rapporten «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.

Sak 02/23 Revisor informerer

Dokumenter:

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.

Sak 03/23 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon

Dokumenter:

– Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon, datert 24.01.2023

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
 - Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.
- Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 16.11.2020 – Sak 19/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi, som revisjonen rapporterer til k-utvalget årlig.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå i statusbrevet.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 04/23 Statsforvalterens forventningsbrev for 2023

Dokumenter:

- *Statsforvalterens forventningsbrev 2023*. Ettersendes

Saksopplysninger:

Forventningsbrevet belyser viktige temaer og forventninger som regjeringen har til kommunen og statsforvalteren.

Statsforvalteren har et overordnet ansvar for å gjennomføre nasjonal politikk i fylkene og formidle og samordne statlige styringssignaler til kommunene. Dette er bakgrunnen for at det utarbeides årlige forventningsbrev til kommunene.

Brevet tar for seg mange ulike temaer og oppgaver, og forventningene kan benyttes som innspill til å be administrasjonen om orienteringer om hvordan kommunen planlegger å innfri en bestemt forventning.

Forventningene kan også være et innspill til risikoområder/temaer som kan egne seg for forvaltningsrevisjon, og som kan vurderes som aktuelle temaer i forbindelse med utarbeidelse av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter valget 2023.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter forventningene og risikoområdene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Sak 05/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune

Dokumenter:

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.

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 dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

Aktuelle kilder kan være kommuneplan, handlingsprogram, budsjett, regnskap, ros-analyse osv.

Mulig fremdrift: ROV bestilles av k-utvalg i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

I kontrollutvalgets møte 29.11.22 – sak 21/22 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.
- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Arbeidet med ROV gjennomføres av revisjonens egne ansatte.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte, samt en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres opparbeidede kompetanse og erfaring gjennom sitt kontrollarbeid.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle risikoområder som bør innarbeides i ROV.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Nesbyen kommune, og hvor momenter fremkommet i møtet innarbeides i vurderingen.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 06/23 Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2022

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2021 og 2022, budsjett 2022 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2022. Samt vedtatt budsjett for 2023.

Tabell 2: Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2021 og 2022.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2022:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2022 i møte 15.09.2021 – sak 16/2021, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2022 på kr. 956 000,-.

1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. - 44 405,-
2. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. - 20 000,-
 - o Kontrollutvalget deltok ikke på opplæring/kurs i 2022.
3. Merforbruk Sekretariat kr. 216,-
4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 23 500,-
5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. - 61 000,-
6. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 43 350,-

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)

Kontrollutvalget hadde et totalt mindreforbruk i 2022 på kr. - 38 555,-.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2022 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk drift kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 44 405,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 61 000,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	- 105 405,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	23 500,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	43 350,00
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	66 850,00
Totalt mindreforbruk i 2021	kr.	- 38 555,00

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2022 sett opp mot budsjettet for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 07/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2022 - forslag*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Eventuelt: