

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

Møtetid:	Torsdag 27. mai 2021, kl. 09.00-13-00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Behandling:	Sak 08-11/21

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Opplæring i kommunalt regnskap

Kl. 09.00 – 09.30 Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap.

Orienteringer:

Kl. 09.30 – 09.45 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.45 – 10.00 Orientering fra kommunedirektøren om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 08/21 Revisor informerer

Sak 09/21 Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS

Sak 10/21 Årsregnskap 2020 for Gol kommune, kontrollutvalgets uttalelse

Sak 11/21 Forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren - Prosjektplan

Annet:

– Formell godkjenning og signering av møtebok fra 25.02.2021

– Neste møte: 15.09.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 14.05.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 08/21	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

- *Negativ revisjonsberetning, datert 15.04.2021*

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Sak 09/21	Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS
------------------	--

Dokumenter:

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

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 orienterer om åpenhetsrapporten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Sak 10/21	Årsregnskap 2020 for Gol kommune, kontrollutvalgets uttalelse
------------------	--

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2020 for Gol kommune*
- *Årsmelding 2020 for Gol kommune*
- *Revisjonsberetning 2020. Ettersendes*

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

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 møte 03.06.2021. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 15.06.2021.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2020.

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.*

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

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Gol kommune for 2020 ferdig revidert iht. fristen 15. april 2021, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Gol kommune for 2020, samt revisjonsberetning for 2020.

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

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS Inger Anne Fredriksen, datert 05.11.2021, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2020. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2020.

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 11/21	Forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren – Prosjektplan
------------------	---

Dokumenter:

- *Prosjektplan «Tjenestetildeling innen helse- og omsorgssektoren»*

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 17.06.2020 – sak 13/2020, drøftet k-utvalget utfordringer innenfor helse- og omsorgssektoren og merforbruket i 2019.

Økonomidelen av overskridelser/merforbruk ligger inn under formannskapet og ikke en oppgave for kontrollutvalget å gå inn i, mens forvaltningsdelen er et området som kan gjennomgås nærmere av k-utvalget.

Utfordringer innenfor sektoren har vært et tema over tid og k-utvalget drøftet situasjonen og flere områder de ønsket nærmere belyst, herunder bl. a.;

- bemanningssituasjon,
- kommunikasjon,
- kompetanse på ledernivå,
- holdninger og kultur,
- budsjettavvik og –kontroll,
- rapporteringsrutiner,
- innarbeidelse av vedtatte endringer.

Kontrollutvalget anså det som hensiktsmessig å foreta en nærmere gjennomgang av sektoren.

Dette understøttes av kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023» hvor helse- og omsorgssektoren et prioritert tema for forvaltningsrevisjon i perioden, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Kontrollutvalget vedtok følgende: «Kontrollutvalget vil foreta en gjennomgang av helse- og omsorgssektoren i Gol kommune, og bestiller en foranalyse på området av Viken kommunerevisjon IKS, som vil danne grunnlag for en forvaltningsrevisjon av sektoren.

Kontrollutvalget vil avholde et møte i august for å utforme en konkret og spisset bestilling i forhold til hvilke områder foranalysen skal belyse.

Viken kommunerevisjon IKS bes om å orientere om status i prosjektet i k-utvalgets møte i september 2020.»

I kontrollutvalgsmøtet 19.08.2020 – sak 14/2020, redegjorde Kommunedirektøren for spørsmål fra kontrollutvalget, herunder hovedpunktene:

- Rapportering
- Merforbruk
- Tiltak

K-utvalget vedtok bl.a.; »...å bruke mer tid på saken, før en foranalyse iverksettes, og setter saken opp i sitt neste møte 09.09.2020».

I k-utvalgsmøtet 09.09.2020 – sak 16/2020, orienterte Kommunedirektøren om bl.a.:

- Kommunedirektøren har ikke anledning/myndighet til å iverksette tiltak med økonomisk konsekvens uten et politisk vedtak.
- Ift. rapportering er utfordringen at det kan gå for lang tid mellom 1. og 2. tertialrapport. Det er mest hensiktsmessig at 1. tertialrapport legges frem for politikerne før sommeren, i stedet for i august/september. Det vil gi bedre tid til å gjøre tiltak og justeringer.
- En økonomirapport/tertrialrapport kan være vanskelig å forstå, det må fokuseres på å bruke et tydelig språk og bedre konklusjoner, samt lage tydelige prognoser for året for hver avdeling.
- I datasystemet kan alle avdelingsledere gå inn å sjekke sin avdelings forbruk og følge opp hvordan de ligger an i forhold til sitt budsjett.

Kontrollutvalget drøftet kommunedirektørens orientering, rapporteringsrutiner og øvrige problemstillinger, herunder bl.a.:

- Hvordan fungerer rapportering og budsjett disiplin opp- og nedover i organisasjonen?

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

- Får utvalg, som rapporterer om merforbruk til politikerne, en styringsinstruks fra politikerne?
- Det er i administrasjonen satt tydelig fokus på en del problem-områder i helsesektoren, som med igangsatte tiltak forhåpentligvis vil føre til forbedringer.
- Tiltakene som er igangsatt må følges opp og vurderes om de fungerer over noe tid.
- Kommunen vil, ved å nedbetale mindre gjeld for å få budsjettet til å gå opp, få problemer på sikt ved at det tæres på kapitalen og det bør gjennomføres sparetiltak for å imøtegå dette.

En forvaltningsrevisjon er kostbart, og det er viktig at en revisjon er hensiktsmessig og som vil være et bidrag til å forbedre utfordringene i helsesektoren.

K-utvalget anså det som mest hensiktsmessig å avvente gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av helsesektoren til 2021, slik at igangsatte tiltak kan vurderes om de har hatt noen funksjon. I tillegg vil det være nyttig å ha regnskapet for 2020 med som et grunnlag i revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget vedtok bl.a. følgende:

Vedtatt bl.a. følgende i møtet 09.09.2020: ...«Kontrollutvalget vil behandle Viken kommunerevisjon IKS sitt forslag til prosjektplan og eventuelt vedta oppstart av en forvaltningsrevisjon av helsesektoren, i sitt møte i februar 2021.»

I k-utvalgsmøtet 17.11.2020 – sak 18/2020 redegjorde kommunedirektøren for bl.a. følgende:

- Budsjettet for 2021 vil være mer realistisk enn for 2020.
- Det er gitt gode forklaringer til kommunestyret ift. utfordringer og budsjettsprikk.
- Administrasjonen har god oversikt over utfordringene i sektoren og det jobbes godt mot disse. Kommunedirektøren anser at et «utenfra blikk» kan være hensiktsmessig ift. hvor det kan kuttes og hvor det evt. leveres mer en lovpålagt, spesielt i forhold til tjenester til ressurskrevende brukere.
- En gjennomgang av ressursbruken innenfor helse- og omsorgssektoren vil være et godt hjelpemiddel for administrasjonen.

Kontrollutvalget anså at ekstern bistand til å vurdere ressursbruken vil være hensiktsmessig og at en forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren kan vinkles mot de problemstillingene.

K-utvalget mente at en justering av problemstillingene i prosjektplanen kan foretas i utvalgets møte i februar 2021 og vedtok bl.a.;...«Kontrollutvalget skal behandle Viken kommunerevisjon IKS sitt forslag til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring» i sitt møte i februar 2021, og prosjektplanens problemstillinger vil bli vurdert og om nødvendig justert, før det eventuelt vedtas oppstart av forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren».

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

Økonomisjef Elin Pedersen redegjorde for bl.a.:

Regnskapsmessig forbruk i helse- og omsorgssektoren i 2020.

Helse- og omsorgssektoren har et samlet mindreforbruk på kr. 985 000,-

I forhold til budsjett 2021 har alle avdelinger jobbet med å finne innsparinger, samlet ca. kr. 5 mill.

Hovedsummen i budsjettet går til lønn og lovpålagte tjenester.

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a.:

Alle ledere innen helse og omsorg har krav om å holde budsjettet.

Det jobbes med forbedringspunkter som bl.a. turnus og tjenester.

Det vil bli gjennomført en grundig evaluering av alle tjenester innen helse og omsorg frem mot mai 2021

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Møtedeltakerne drøftet prosjektet og dets mandat og anså at en revisjon bør rette seg mer mot hva som bør gjøres heller enn hva som har skjedd i sektoren. Gå nærmere inn i produksjon, effektiviseringstiltak, grunnbemanning osv.

Kontrollutvalget anså at det bør utarbeides en ny prosjektplan, da problemstillingene i prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring» ikke dekker alle områder man ønsker belyst.

Kontrollutvalget vedtok bl.a. følgende: «Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren nå i første halvår 2021.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, nytt forslag til prosjektplan på området helse og omsorgs. Prosjektplanens problemstillinger skal fokusere på produksjon, grunnbemanning, innsparings- og effektiviseringstiltak o.l.

Forslag til prosjektplan legges frem for kontrollutvalget i møtet 27. mai 2021.

Kontrollutvalget vil foreta en ny vurdering om forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i sitt møte høsten 2021.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for prosjektplan «Tjenestetildeling innen helse- og omsorgssektoren».

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar fremlagt prosjektplan fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget foretar en ny vurdering om forvaltningsrevisjon innen helse- og omsorgssektoren skal gjennomføres i sitt møte høsten 2021.