

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 16. februar 2021, kl. 09.00-12.45
Møtested	Fjernmøte via Teams
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Tore Ness Nestleder: Aud Ingunn Narum Medlem: Rune Cederløf Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Live S. Surlien
Forfall	
Andre til stede i møtet	Ordfører Heidi Granli, t.o.m. sak 05/21 Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 02/21 Økonomisjef Elin Pedersen, t.o.m. sak 06/21 Kom.sjef helse og omsorg Aud Toril Sæbø, under sak 01/21 Dag. leder Inger A. Fredriksen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 06/21 Forv.revisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 02/21
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	01-07/21

DAGSORDEN:

Orienteringer:

- Orientering fra ordføreren om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektøren om aktuelle saker/temaer.

Saksliste:

Sak 01/21	Forslag til prosjektplan – forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren
Sak 02/21	Kommunal beredskapsplikt – oppfølging av sak 23/2020
Sak 03/21	Revisor informerer
Sak 04/21	Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS
Sak 05/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll
Sak 06/21	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020
Sak 07/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Neste møte:**
27.05.2021
- **Fellesmøte for kontrollutvalgene i Hallingdal**
07.04.2021

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra Ordføreren:

Ordfører orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Korona**
Jobbes med koronasituasjonen, tilrettelegging og vaksinerings.
Tett dialog med Statsforvalteren og stort rapporteringskrav.
- **Mangfoldprosjekt**
Internt og eksternt prosjekt ift. mangfold, toleranse og inkludering.
- **Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS**
En tjeneste som stadig blir mer omfattende, og som dermed krever mer av kommunebudsjettet.
Etaten har overtatt flere og flere oppgaver som i utgangspunktet tilhører andre etater, som f.eks. politiet.
- **Hallingdal Renovasjon IKS**
Selskapet står ovenfor endringer og tiltak pga. økende miljøkrav.

Fra Kommunedirektøren:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a. følgende:

- **Moms-kompensasjon**
Tett dialog mellom kommunen og revisjonen ift. moms-kompensasjon for idrettshallen.
- **Nortura**
Regionrådet står i spissen for omfattende arbeid for å unngå nedlegging av slakteriet på Gol.
Ekstern spesialkompetanse er leid inn til å se på bl.a. utviklingsmuligheter for selskapet.
- **Krisesenteret**
Gol kommune vedtok i fjor å overta vertskommunerollen for Krisesenteret.
Krisesenteret er lovpålagt å ha døgnåpent tilbud. Behovet for døgnåpent er liten og for å utnytte bemanningsressursene ble det startet et prosjekt ift. å slå sammen ressursene på Krisesenteret og Psykisk helse på Gol.
Psykisk helse har kveldsbemannings til kl. 22. Dette har medført reduserte kostnader, ca. kr. 1,3 mill.
Barnevernet kjøper i dag døgnvakt av Ringerike kommune. Ved å utnytte eksisterende ressurser ifm. Krisesenteret, med tillegg av riktig kompetanse, kan døgnvakt for Barnevernet legges dit.
Barnevern og Krisesenter er uansett to ulike selvstendige tjenester.
- **Vaksinering**
Gol er godt i gang med vaksinerings. Det åpnes nå for enklere å kunne besøke beboere på sykehjemmet.
Beboere på Helsetunet er ferdigvaksinert, samt en god del helsepersonell. Har nå begynt å vaksinere alderstrinnene. Gol følger de nasjonale retningslinjene for vaksinerings.
- **Sykefravær**
Ansatte har stått på mye i 2020, men det har vært mindre sykemeldinger ift. belastningsskader.
Høyere sykefravær innen helse og skole, mye pga. at ansatte har måttet være hjemme selv med bare litt tett nese, samt pga. karantenefravær.
Virkningene for igangsatte tiltak for å redusere sykefravær skulle ha vist seg i 2020, men pga. pandemien er dette resultatet forstyrret.
- **Evalueringsberedskap - rapport**
Etter første fasen i pandemien fra mars til sommeren 2020 ble det bestemt å gjennomføre en egevaluering ift. hvordan man var forberedt som organisasjon og samfunn på pandemien. Mandatet tok utgangspunkt i nasjonalt mandat, tilpasset Gol kommune, fordelt på;
systemperspektiv - planverk og hvordan tiltak fungerte
medarbeiderperspektivet – hvordan har det påvirket de ansatte
samfunnspektivet – oppfølging av behov for næringslivet og interkommunalt samarbeid, samfunnsfunksjoner, møter i politiske råd og utvalg osv.
Hava har foretatt oppsummering og tolket svarene i undersøkelsene, og utarbeidet en rapport.
Tiltak i henhold til rapporten, bl.a.:
Planverk, fagplaner og ROS-analyse må rulleres jevnlig, og oppdateres med erfaringer fra pandemien.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Vurderes å ta i bruk en modul i Framsikt hvor alle planer legges inn og knyttes opp mot handlingsprogrammet

Intern og ekstern kommunikasjons- og informasjonsflyt er en utfordring. Internt brukes intranett og kommunens hjemmeside. Bør se på systemer som enkelt gir tilgang på informasjon via mobiltelefonen. Eksternt brukes kommunens hjemmeside, Facebook og Hallingdølen.

Smittevernsutstyr ble en utfordring i startfasen, frem til Statsforvalteren (Fylkesmannen) startet utsendelse av utstyr. Beredskapslager bør etableres.

SAKSLISTE:

Sak 01/21	Forslag til prosjektplan - forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren
------------------	---

Dokumenter:

- Prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring»
- Forslag til bestilling foranalyse av helse- og omsorgssektoren, internt notat
Dokumentet er unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14

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.

Vedtak i møtet 17.06.2020:

«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.»

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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

Rapportering:

- Kommunen bruker Visma hvor budsjettet for hver avdeling fremkommer. I dette systemet legges bl.a. alle utgifter inn, slik som lønn og innkjøp.
I dette systemet kan lederne hele tiden se hvordan de ligger an kostnadmessig for alle poster ift. budsjett, for sin avdeling.
- 1 gang månedlig legges tallene fra Visma inn i Framsikt og det genereres en rapport. Hver tertial lages en tertialrapport som legges frem for alle utvalg og kommunestyret. Rapporten inneholder en økonomisk oversikt hvor alle avvik som blir forklart med tekst, - hvorfor og hvor stort avvik, samt en prognose for året.
- Hele ledergruppa får kontinuerlige oppdateringer om økonomiske status.
- I arbeidsmøtet til kommunestyret i juni 2020 ble alle avdelingen gjennomgått, med avd.lederne tilstede. Miljøterapeutjenten og helseavdelingen orienterte om regelverk og tjeneste, merforbruk, årsak og forslag til tiltak.
- I ettertid av arbeidsmøtet i juni er det avtalt hyppigere og grundigere rapporteringsrutiner. Utvalgene, formannskap og kommunestyret får en oppdatert forenklet økonomirapport hver måned. Kommunedirektøren orienterer politikerne om rapporten og evt. avvik.

Merforbruk:

- Årsaker til merforbruket 2019 er bl.a.:
 - 3 nye ressurskrevende brukere som ikke lå inne i budsjettet.
Ressurskrevende bruker kan ha behov som krever en års-turnus med 9 ansatte.
 - 2 nye brukere med brukerstyrte assistenter.
 - Flere brukere med økte behov.
 - Barn som hadde behov for mer omfattende avlastning enn tidligere.
 - Mye ressurser ble brukt på å lukke den pågående tilsynssaken, herunder ressurser til rapportering og dokumentasjon, og oppretting av nye stillinger. Ble lukket i november 2019.
 - Vikarbruk.
 - Lavere inntjening på legekantoret og økte kostnader til felles legevakt på Ål.
 - Miljøterapeutjenten startet 2019 med minus 3,5 mill., grunnet mindre refusjon fra staten for 2018 en budsjettet.
- Alle vedtak om tjenester er dynamiske, dvs. at brukerne kan få endrede behov, ved f.eks. forbedret eller forverret situasjon.
- Burde vært foretatt en budsjettjustering høsten 2019
Nye rutine ift. budsjettjustering er iført. For budsjett 2020 vil det i neste kommunestyremøte komme en sak til behandling vedr. budsjettjustering for 2020, hvor det er flyttet midler på totalt ca. kr. 17. mill.

Tiltak:

- Økt rapportering, som vil gi forbedret oversikt og kontroll.
- Budsjett disiplin.
- Samlokalisering av tjenester.
- Organisering av turnus slik at ressursene nyttes fullt ut.
- Ulike tiltak for å redusere sykefravær.

K-utvalget drøftet redegjørelsen og ville foreta en nærmere vurdering ift. de spørsmål som kommunedirektøren hadde svart ut, for å unngå å bruke unødvendig ressurser og iverksette undersøkelser av større omfang en hensiktsmessig.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- Om alle utvalg og formannskap skal orienteres om den økonomiske situasjonen hver måned kan det gi et feil og uoversiktlig bilde av prognoser og utvikling.
- 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?
- Får utvalg, som rapporterer om merforbruk til politikerne, en styringsinstruks fra politikerne?
- Manglende budsjettering av ressurskrevende brukere, som administrasjonen kjenner til vil bli brukere i kommunen i løpet av året.
- 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.

Vedtak i møtet 09.09.2020:

«Kontrollutvalget tar orienteringen fra Kommunedirektøren til etterretning.

Kontrollutvalget følger opp saken videre i sine møter fremover og anmoder Kommunedirektøren om å oversende økonomiske rapporter, som går til utvalg og formannskap, til k-utvalgsekretæren for distribuering til utvalgsmedlemmene. Samt en orientering om status i helsesektoren i utvalgets møte i november 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 budsjettsprek.
- Administrasjonen har god oversikt over utfordringene i sektoren og det jobbes godt mot disse.
- Nesbyen kommune har gjennomført en ekstern undersøkelse av ressursbruken i alle sektorene i kommunen, gjennomført av Telemarksforskning. Rådmannen i Nesbyen vil gi en gjennomgang av rapporten i rådmannsutvalget.
Kommunedirektøren anser at et slikt «utenfra blick» 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.

Behandling av Viken kommunerevisjon sitt forslag til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring» ble utsatt til februar 2021.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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».*

Plan for møtet:

- Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å:
 1. Redegjøre for status innenfor helse- og omsorgssektoren, herunder status på igangsatte tiltak.
 2. Redegjøre for regnskapsmessig forventet mer-/mindreforbruk innenfor sektoren i 2020 og budsjett 2021.
 3. Fremlegge en oversikt over antall årsverk og ansatte i de ulike avdelingene innenfor helse- og omsorgssektoren.
 4. I k-utvalgsmøtet 09.09.2020 – sak 16/2020 vedtok utvalget å anmode Kommunedirektøren om å få oversendt økonomiske rapporter, som går til utvalg og formannskap.
K-utvalget har mottatt månedsrapport for oktober 2020, som ble lagt frem for formannskapet. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å fremlegge eventuelle økonomiske rapporter som har blitt utarbeidet etter månedsrapporten oktober 2020

- Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjøre for forslaget til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring».

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

Forslag til vedtak:

Alternativ 1:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring» og bestiller forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren, iht. prosjektplanen, av Viken kommunerevisjon IKS.

Alternativ 2:

Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren nå.

Møtebehandling:

Kommunalsjef Helse og omsorg Aud Toril Sæbø redegjorde for bl.a. følgende:

- Antall ansatte
 - Helse og omsorg har 185 hjemler og vikarer.
 - Totalt 250 ansatte med arbeidsavtale.
 - Miljøterapien har 70 årsverk fordelt på 175 ansatte.
- Omsorgsløftet
 - Omsorgsløftet er nå inne i sitt 3. og siste år. Sektoren skal bruke tid på evaluering og se nærmere på hva som bør gjøres/endres.
 - Det jobbes på tre nivåer;
 - organisasjon, hvordan rigge mer effektivt,
 - brukere, opptatt av å yte kvalitet og
 - ansatte, opptatt av de ansattes arbeidsmiljø.
- Igangsatte tiltak
 - Brukere som har behov for tjenester ut over 14 dager skal ha vedtak på tjenesten, med arbeidsplan og turnusoppsett.
I 2020 ble alle vedtakene revidert, samt at kriterier for tildeling av tjenester ble revidert.
 - Rekruttering av kompetanse.
Har egen kompetanseplan om intern opplæring.
De uten formell utdanning i sektoren gis tilbud om utdanning. Har igangsatt et prosjekt «Kompetanse+», og her er det nå venteliste for å delta.
Har samarbeid med Læringscenteret, Opus og Karrieresenteret.
 - Mindre turnover blant fagutøvere og ledere.
Opplæring og utdanning er et virkemiddel, samt psykososial kartlegging og trivsel, lederstøtteprogram, prosjektet «Arbeidsglede» kjøres alle avdelinger.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- Heltidskultur, tilrettelegge for at ansatte for den stillingsprosenten de selv ønsker.
Jobbes med holdning og kultur. Oppstår det konflikt tas det grep med en gang.
Medarbeidersamtaler med alle ansatte gjennomført i 2020
Medarbeiderundersøkelse gjøres annen hvert år.
- Brukerundersøkelser om helsetjenester
Undersøkelse viste gode resultater. Få klager, også få klager til Statsforvalteren. Gol har fått medhold i alle klager som har gått til Statsforvalteren.
 - Kommunikasjon
Kommunikasjonen føres via personalmøter, medbestemmelsesmøter med tillitsvalgte og ntranett. Tas nå i bruk nytt system «Blikksund», systemet muliggjør å gi alle ansatte informasjon via sin mobiltelefon.
 - Sykefravær
 - Lavere sykefravær er en del av gevinsten på tiltakene, i f.eks. miljøterapien er sykefraværet lavere i 2020 enn i 2019.
Men med koronaen har del blitt en del fravær pga. karantene, og virkningen på tiltak ift. sykdom er vanskelig å måle for 2020.

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.:

God dialog mellom administrasjon og politikere underveis i budsjettoppfølgingen. Helse og omsorg er en stor og omfattende tjeneste og har noen risikomomenter som f.eks. nye ressurskrevende brukere. I tillegg har sektoren blitt preget av korona-situasjonen.

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. Pandemien vil forhåpentligvis ha roet seg slik at sektoren har ressurser til å bidra/svare ut i en revisjon.

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.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra kommunalsjef helse og omsorg, økonomisjefen og kommunedirektøren til etterretning.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 02/21	Kommunal beredskapsplikt – oppfølging av sak 23/2020
------------------	---

Dokumenter:

- *Prosjektplan, «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020*

Saksopplysninger:

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt i disse korona-tider hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; «Kommunal beredskapsplikt». Prosjektkriteriene vil rette fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a. hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

I kontrollutvalgets møte 17.11.2020 – sak 23/2020 redegjorde forvaltningsrevisorene Christoffersen og Strisland for status i prosjektet og gjennomgikk en presentasjon ift. hvordan prosjektarbeidet vil legges opp, bl.a.:

- Formål – vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid.
- Problemstillinger – etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.
- Gjennomgangen vil ta for seg bl.a.: Organisering, ROS, beredskapsplan og andre aktuelle planer, samarbeid og samordning internt og eksternt, øvelser, evaluering osv.
Prosjektet vil se på den enkelte kommune, men også samhandlingen mellom Hallingdals-kommunene og samhandling mellom politisk og administrativ nivå.
- Spørreundersøkelse – sendes ut til bl.a. kriseledelse, virksomhetsledere, aktuelle driftsledere o.l.
- Revisjonskriterier – vil i hovedsak bygge på kommuneloven, sivilbeskyttelsesloven, forskrifter og veiledere.
- Metode – gjennomføres etter standard for forvaltningsrevisjon, oppstartsmøte med kommunen, dokumentanalyse, samtaler o.l.

Kostnadsramme:

Prosjektet er gjennomført av VKR i andre kommuner og har en gjenbrukseffekt. I tillegg gir et samordnet prosjekt en effekt på ressursbruken, ift. at f.eks. fellesfunksjoner som kan gjennomgås kun en gang.

Den enkelte kommune skal ha rapport for sin kommune og VKR har estimert med 150 timer pr. kommune.

Presentasjon av rapporten høsten 2021, ved oppstart i begynnelsen av 2021.

Kommunedirektøren orienterer om at Fylkesmannen gjennomfører beredskapsøvelser annen hvert år og tilsyn annen hvert år. Siste tilsyn gjennomført av Fylkesmannen inneholdt ingen avvik.

Kommunen har igangsatt en selvevaluering ift. håndtering av korona-pandemien, hvor det bl.a. skal gjennomgås kommunens beredskapsplan, håndtering, samarbeid, vurdere iverksatte tiltak, vurdere ansvarsfordeling, vurdere kommunikasjon og informasjon, interkommunalt samarbeid osv.

Rapporten skal fremlegges i januar eller februar 2021.

Det er mange store oppgaver som skal utføres pga. av korona-pandemien. Mange ansatte har mye ekstraarbeid ut over ordinære arbeidsoppgaver

Kontrollutvalgsmedlemmene drøftet bl.a.:

- Har aktuelle ansatte i kommunen kapasitet til å bli intervjuet og levere dokumentasjon som vil bli etterspurt i forhold til en forvaltningsrevisjon.
- Bør man evt. vente med en revisjon til etter at pandemien er et tilbakelagt stadium, og da se nærmere på hva som skjedde, hvor gode var planene, hva bør endres osv.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- En forvaltningsrevisjon på området vil se på flere og andre problemstillinger enn Fylkesmannens tilsyn.
- K-utvalget må vurdere sine ressurser ift. hva de kan revidere. En forvaltningsrevisjon innenfor helsesektoren og beredskapsplaner i 2021 vil ta mye av utvalgets budsjettamme for forvaltningsrevisjon.

Vedtak i møtet 17.11.2020:

Kontrollutvalget velger å fokusere sine tildelte ressurser på gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor helse- og omsorgssektoren og utsetter saken.

Kontrollutvalget tar opp saken til ny vurdering i sitt møte i februar 2021.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget foretar en vurdering ift. gjennomføring og tidsaspekt av en forvaltningsrevisjon på området.

Forslag til vedtak:

Alternativ 1:

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen «Kommunal beredskapsplikt» og bestiller en forvaltningsrevisjon iht. prosjektplanen av Viken kommunerevisjon IKS.

Alternativ 2:

Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon om kommunal beredskapsplikt nå.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde for;

Rapporten vedr. kommunens evaluering av beredskapen under sin orientering - se kulepunkt 6 side 2.

Samt for følgende:

- Gol kommune har god kontroll på beredskap, samt god dialog med Statsforvalteren om beredskapsplikt.
- Statsforvalteren gjennomfører beredskapsøvelser annen hvert år og tilsyn annen hvert år. Siste tilsyn gjennomført av Fylkesmannen inneholdt ingen avvik.
- Fullstendig gjennomgang og rullering av kommunens ROS-analyse i år.
- Overordnet beredskapsplan gjennomgås årlig.
- Ift. pandemien har man funnet en del forbedringspotensialer i planverket.
- Koronasituasjonen krever ressurser og de samme ansatte som sitter i kriseledelsen vil også være de som vil bidra/svare ut ift. en forvaltningsrevisjon.

Møtedeltakerne drøftet situasjonen med korona, og tids- og økonomiaspektet ift. en forvaltningsrevisjon.

Kommunen står fortsatt i en ressurskrevende og usikker pandemi-situasjon, og en revisjon vil kreve ytterligere ressurser fra administrasjonen.

Kontrollutvalget vurderer å gjennomføre forvaltningsrevisjon på helse- og omsorgssektoren, og utvalget har ikke økonomi til å gjennomføre to revisjonsprosjekter i 2021.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget gjennomfører ikke forvaltningsrevisjon på kommunal beredskapsplikt nå.

Sak 03/21	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Fredriksen orientert om bl.a.:

Revisjonen og administrasjonen har hatt mye dialog og møter ift. moms-kompensasjon 6. termin for idrettsarenaen.

Revisor har fått nye rolle/oppgaver ift. budsjettpremisser.

Revisjonen starter snart med revisjon av årsregnskapet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Sak 04/21	Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS
------------------	---

Dokumenter:

- *Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal i flg. kommunelovens § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) utfører sitt oppdrag ut fra overordnet revisjonsstrategi for 2020 som kontrollutvalget behandlet 17.11.2020 – sak 22/2020.

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen informerer om status for revisjonsarbeidet.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet som kontrollutvalget behandlet 17.11.2020 - sak 20/2020. Rapporten som foreligger bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05.20 – 31.12.20.

Neste ordinære rapportering til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørrevisjon.

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

Revisor er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført i forhold til kommunens regnskap for 2020.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Fredriksen gjennomgikk i korte trekk punktene i brevet, herunder bl.a.:

- kartlegging og vurdering av intern kontroll. Rutiner knyttet til lønn, innkjøp, finans.
- moms-kompensasjon
- kommunens finansreglement og uttale til dette.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 05/21	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
------------------	--

Dokumenter:

- Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Revisor skal i denne forbindelse først foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering 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.

Dette er en ny oppgave som kommer i tillegg til ordinære rapporteringer på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Lovforarbeidene var tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll.

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.

Basert på kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor revisor allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, velger revisor i år ut

selvkostområdene som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer.

Det vil bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, innen 30. juni 2021.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2021.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Fredriksen redegjorde for bl.a. følgende:

Med ny kommunelov har revisjonen fått to nye oppgaver; budsjett og budsjettpremisses, samt etterlevelseskontroll.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Basert på Viken kommunerevisjon IKS sin kjennskap til kommunens rutiner og interkontroll i økonomiforvaltningen velges det for 2020 selvkostområdet, herunder vann og avløp. Formålet med kontrollen er å evaluere om i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for beregning av selvkost.

Forenklet etterlevelseskontroll oversendes kommunedirektøren til uttalelse før den oversendes k-utvalget senest innen 30. juni.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2021.

Sak 06/21	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2020
------------------	---

Dokumenter:

- *Regnskaps- og budsjettoversikt*

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. Budsjettet for 2020 ble vedtatt i kontrollutvalgsmøtet 02.09.2019 – sak 13/2019.

Tabell 1 i vedlegget: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2019 og 2020, budsjett 2020 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2020. Samt vedtatt budsjett for 2021.

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

Tabell 3 i vedlegget: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2019 og 2020.

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2020 i møte 02.09.2019 – sak 13/2019, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2020 på kr. 760 000,-.

Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2020:

- 1. Mindreforbruk Drift kontrollutvalget kr. -23 000,-**
- 3. Merforbruk Drift sekretariat kr. 51 431,-**
 - Ekstra arbeidsoppgaver og møtevirksomhet ifm. med at Kommunerevisjon IKS ble vedtatt avvirket, herunder saksutredning ifm. valg av ny revisjonsordning og valg av ny revisor.
- 4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 71 310,-**
 - I årsoppgjøret for 2020 hadde ikke Kommunerevisjon IKS personalressurser til å gjennomføre årsoppgjøret selv, og selskapet måtte leie inne ekstern bistand – i Gol kommune gjennomførte Viken kommunerevisjon årsoppgjøret. Dette medførte økte kostnader
- 5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. -150 000,-**

Det ble ikke gjennomført et forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll i 2020.
- 6. Mindreforbruk Andre særskilte oppgaver kr. -74 045,-**
- 8. Merforbruk Eierinnbetaling ifm. avvikling av Kommunerevisjon IKS kr. 200 000,-**

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget hadde et totalt merforbruk i 2020 på kr. 75 696,-.

Kontrollutvalgets merforbruk i 2020 kan tilskrives:

- Revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS som gjorde det nødvendig med innleie av andre revisorer eksternt. Dette krevde omstilling, merarbeid og høyere timepris enn budsjettet.
- Kostnader ifm. avvikling av selskapet Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2020 kan framstilles slik:

Merforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	28 431,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 150 000,00
Totalt mindreforbruk k-utvalgsfunksjonen	kr.	- 121 569,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	71 310,00
Mindreforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	- 74 045,00
Eierinnbetaling, avvikling av Kommunerevisjon	kr.	200 000,00
Totalt merforbruk pga. revisjon	kr	47 265,00
Totalt merforbruk i 2020	kr.	75 696,00

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2020 sett opp mot budsjettet for 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalgssekretæren gjennomgikk tabellene i vedlegget til saken og utvalgets mer-/mindreforbruk. Samt informerte om Kommunerevisjons IKS sitt underskudd for 2020, samt avviklingskostnader ift. pensjonsforpliktelser og innbetaling til sikringsfondet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 07/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
------------------	--

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2020*

Saksopplysninger:

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

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

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

I møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte årsmelding 2020.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2020 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk årsmeldingen og foretok enkelte justeringer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til årsmeldingen for 2020.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.

Gol, 16.02.2021

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgsssekretariat for Gol kommune

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

Møtebok godkjent:

Gol,

Tore Ness
leder

Aud Ingunn Narum
nestleder

Rune Cederløf
medlem

Oddmund Vestenfor
medlem

Live S. Surlien
medlem