

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

| | |
|--|---|
| Møte dato/tid | Torsdag 27. mai 2021, kl. 09.00-12.30 |
| Møtested | Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol |
| 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 | Daglig leder Inger A. Fredriksen, Viken kommunerevisjon IKS – via Teams Forv.revisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS – via Teams Ordfører Heidi Granli, t.o.m. Orienteringer Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. Orienteringer Økonomisjef Elin Pedersen, t.o.m. sak 11/21 |
| Sekretariat | Hanne Heen Wengen |
| Behandlet saker | 08-11/21 |

DAGSORDEN:

Opplæring i kommunalt regnskap

- Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap.

Orienteringer:

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

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

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebøker fra 17.11.2020 og 25.02.2021 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
15.09.2021

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Orienteringer:

Fra Ordføreren:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Folkevalgte-opplæring 10. juni.
KS vil bl.a. ha som tema forholdet administrasjon og politikk, herunder forståelse for uenighet, språkbruk, dynamikk og miljø.
- Idrett
Proaktiv tilnærming til idrettstilbudet for barn og unge. Samarbeid med de frivillige ift. hva som bør gjøres for å få i gang idretten igjen etter koronapandemien.
Høstens aktivitetstilbud blir viktig for å få de unge til å ta opp igjen idretten.

Fra Kommunedirektøren:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- Årsregnskap 2020
Herunder forklaring ift. selvkostfondet og budsjettpremisses.
- Varsel
Kommunen har fått et varsel fra ansatte i miljøterapien. En gruppe vil bli nedsatt for å gjennomgå varselet.
- Ny kommunalsjef helse- og omsorg.

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 oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen, i Viken kommunerevisjon IKS, orienterte kort om bl.a.:

- Møtet i representantskapet i Viken kommunerevisjon IKS
- Forenklet etterlevelseskonsroll, hvor selvkost er tema. Rapporten blir fremlagt i k-utvalgets møte høsten 2021.
- Statusbrev for perioden 01.01.-03.04. fremlegges i k-utvalgsmøtet høsten 2021.
- Det vil bli gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør, økonomisjef og k-utvalgsleder til høsten.
- Negativ revisjonsberetning. Revisjonen var ikke klar med revidering av årsregnskapet til fristen 15. april og ga dermed en foreløpig/negativ revisjonsberetning. Den ble trukket når endelig revisjonsberetning ble avgitt.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

| | |
|------------------|--|
| 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.

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen orienterte kort om bl.a.:

- Åpenhetsrapport har Viken kommunerevisjon IKS utarbeidet årlig siden dette kom som en anbefaling fra NKRF. Rapporten forteller noe om bl.a.; åpenhet, organisering, eierskap, uavhengighet, kvalitetskontrollrutiner, økonomi osv.
- Rapporten vedtas av styret og sendes kontrollutvalgene til orientering.

Vedtak:

Enstemmig 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*
- *Kontrollutvalgets uttalelse*

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 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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 fylkeskommunens 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 05.11.2020, 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.

Møtebehandling:

Økonomisjef Elin Pedersen gjennomgikk årsregnskapet i kort trekk, herunder bl.a.:

- Driftsregnskap mot budsjett
Overføringer var betydelig høyere i 2020 enn budsjettet for, ca. 42 mill. Her ligger diverse overføringer ift. koronakostnader, tilskudd for sykefravær osv.
Sum driftsinntekter ca. 36 mill. høyere enn budsjettet.
- Investeringsregnskapet.
- Disposisjonsfondet størrelse er på kr. 73.9 mill.
- Netto driftsresultat kr. 10,5 mill.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen orienterte kort om bl.a.:

- Oversikten over samlet budsjettavvik i årsregnskapet er ny og forklarer hva som er gjort for å få regnskapet i null.
- Det er et krav i kommuneloven om å redegjøre for etikk i årsmeldingen/-beretningen. Dette er tatt opp med kommunedirektøren.
- Ift. budsjettpremisser har ikke revisjonen klart å identifisere objektive og målbare budsjettpremisser. Dette bør kommunen jobbe videre med for fremtidige budsjettdokument.
- Revisjonen har en god dialog med administrasjonen. Det har vært mye jobb nå første året ift. rutiner, premisser, dokumentasjon og å bli kjent med kommunen. År nummer to med ny revisjon vil bli enklere i og med at grunnlaget nå er lagt.
- Revisjonen har levert en ren revisjonsberetning og det er ikke blitt funnet vesentlige ting å bemerke.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar økonomisjefens og oppdragsansvarlig revisors redegjørelser til orientering. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

| | |
|------------------|---|
| 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.»

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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?
- 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:

Vedtak 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 budsjettsprekk.
- 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 eksternt 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 evt. vedtas oppstart av forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren».

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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.

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 omsorg. 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.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen gjennomgikk prosjektplanen i korte trekk, 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?
- Revisjonskriterier
- Metode
- Ressursbruk

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

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.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.

Gol,

For kontrollutvalget i Gol

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat 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