

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

| | |
|--|---|
| Møte dato/tid | Onsdag 09. september 2020, kl. 09.00-11.30 |
| 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 Didrik Hjort, Kommunerevisjon IKS Konst. ordfører Herbrand Jegleim, under orienteringene og sak 18/2020 Kommunedirektør Hege Mørk, under orienteringene og sak 18/2020 |
| Sekretariat | Hanne Heen Wengen |
| Behandlet saker | 15-17/2020 |

DAGSORDEN:

Orienteringer fra konst. ordfører og kommunedirektør:

- Orientering fra konst. ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektøren om aktuelle saker/temaer.

Saksliste:

Sak 15/2020 Forenklet etterlevelseskontroll 2020
Sak 16/2020 Forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren – oppfølging av vedtak 14/2020
Sak 17/2020 Kontrollutvalgets budsjett 2021

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebøker fra 17.06. og 19.08.2020 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 25.11.2020

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Orienteringer fra konst. ordfører og kommunedirektør:

Fra konst. ordføreren:

Konst. ordfører orientert kort om bl.a.:

Budsjettjusteringer:

I kommunestyret 08.08.2020 ble det foretatt budsjettjusteringer på ca. kr. 17 mill.

Nortura:

Regionrådet har tatt tak i situasjonen og de har satt ned en arbeidsgruppe som har i oppdrag å utforme et åpent brev til Nortura, ift. om alle aspekter er undersøkt før en avgjørelse om nedleggelse på Gol fattes. Ordførerne i Hallingdal skal signere brevet.

Fra Kommunedirektøren:

Kommunedirektøren orientert kort om bl.a.:

Ekspropriasjon:

Kommunen har forsøkt å få kjøpt et område på 2 mål på Golsfjellet, som brukes som renovasjonsplass. Man har ikke klart å komme til enighet med grunneier om pris. Saken havner nå i Tingretten.

Rapportering:

Utvalg og formannskap har fått en oppdatert økonomisk rapport vedr. helsesektoren.

Gol skole:

Skolen er solgt for kr. 11,5 mill. etter en budrunde. Området skal brukes til boligformål og må omreguleres. I dag er området regulert til offentlig formål.

Helgen før salget var det innbrudd på skolen, hvor det ble tømt et brannslukningsapparat innendørs. Kommunen må foreta en opprydding, deriblant må det elektriske anlegget gjennomgås.

Politiet har etterforsket saken og avdekket identiteten til gjerningspersonene, som er ungdommer. Kommunen og ungdommene skal møtes i Konfliktrådet.

SAKSLISTE:

| | |
|--------------------|---|
| Sak 15/2020 | Forenklet etterlevelseskontroll 2020 |
|--------------------|---|

Dokumenter:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Attestasjon, revisors uttalelse
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll utføres i tråd med *ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, men er en kontroll som gjøres med enklere handlinger. Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser/vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Innkjøp utgjør vesentlige kostnader i kommunen og i år har revisor valgt å kontrollere:

- **Offentlige anskaffelser (innkjøp)**

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen har et system for anskaffelser som etterlever regelverket for offentlige anskaffelser.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19; 2020) utsetter rapporteringsfristen fra 30.6.2020 til 15.9.2020

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Møtebehandling:

Daglig leder i Kommunerevisjon IKS, Didrik Hjort, orienterte om etterlevelseskontrollen for 2020 hvor offentlig anskaffelser var valgt som området for kontroll.

Hjort gjennomgikk de seks ulike temaene kontrollen har gått inn i;

- *anskaffelsesreglement*
- *innkjøpskoordinator*
- *rammeavtaler*
- *anskaffelsesprosedyrer over 1,3 mill.*
- *grunnleggende prinsipper*
- *forbedringspunkter*

Kommunedirektøren informerer om at det er startet et arbeid med interkommunalt innkjøpsreglement for Hallingdal.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

| | |
|--------------------|---|
| Sak 16/2020 | Forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren – Oppfølging av vedtak sak 14/2020 |
|--------------------|---|

Dokumenter:

- Forslag til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring»
 - Spørsmål/bestilling til kommunedirektøren, internt notat
 - Utkast til bestilling foranalyse av helse- og omsorgssektoren, internt notat
- Dokumentene er unntatt offentlighet med hjemmel i off.lov § 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 område 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 i Gol kommune

MØTEBOK

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.

I kontrollutvalgsmøtet 19.08.2020 – sak 14/2020, redegjorde Kommunedirektøren for spørsmålene stilt i dokumentet «Spørsmål/bestilling til kommunedirektøren», 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. Miljøterapeuttenesten 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 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.
 - Miljøterapienesten 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.
- Budsjettdisiplin.
- Samlokalisering av tjenester.
- Organisering av turnus slik at ressursene nyttes fullt ut.
- Ulike tiltak for å redusere sykefravær.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

K-utvalget drøftet redegjørelsen og ville foreta en nærmere vurdering ift. de spørsmål som kommunedirektøren hadde svart ut og ift. de som gjenstår. K-utvalget setter opp saken i sitt neste møte 09.09.2020, da de søker å unngå å bruke unødvendig ressurser og iverksette undersøkelser av større omfang en hensiktsmessig.

Vedtak i møtet 19.08.2020:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering til etterretning.

Kontrollutvalget ønsker å bruke mer tid på saken, før en foranalyse iverksettes, og setter saken opp i sitt neste møte 09.09.2020.

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å delta i møtet og orientere/svare ut de spørsmålene som er forelagt og som fortsatt står ubesvart, samt annen orientering og oppdatering som kommunedirektøren anser som relevant for saken.

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om å orientere/svare ut;

- de spørsmålene som er forelagt, og som fortsatt eventuelt står ubesvart,
- samt annen orientering og oppdatering som anses som relevant for saken.

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

Kommunedirektøren ga en kort orientering 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.
- 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.

Kontrollutvalget vil følge saken videre fremover i sine møter og ønsker at Kommunedirektøren rapporterer om tiltak og utvikling/status i møtene.

Kontrollutvalget avventer foreløpig igangsettelsen av en forvaltningsrevisjon av helsesektoren og planlegger å foreta en avgjørelse om oppstart i sitt møte i februar 2021.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.

| | |
|--------------------|--|
| Sak 17/2020 | Kontrollutvalgets budsjett 2021 |
|--------------------|--|

Dokumenter:

- Budsjett- og regnskapsoversikt for k-utvalget i Gol
- Anslag på revisjonshonorar 2021, fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 01.09.2020

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen, jf kontrollutvalgsforskriftens § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge innstillingen til årsbudsjettet, etter kom.lovens § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

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

I kommunelovens § 23-2 bokstav fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til regnskaps- og forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller kan variere noe, alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres fra år til år.

Driftskostnad for kontrollutvalget og sekretariat har vært forholdsvis stabilt de siste årene.

Kontrollutvalget behandlet budsjettet for 2020 i møte 02.09.2019 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr.760 000,- for 2020. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.»

Driftskostnad for kontrollutvalget og sekretariat har vært forholdsvis stabilt de siste årene.

Kontrollutvalget hadde et merforbruk på kr. 48 654,- i 2019 i forhold til budsjett på kr. 580 000,-

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 795 000,- for 2021. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk og drøftet de ulike postene i budsjettet, samt brevet fra Viken kommunerevisjon IKS med anslag for revisjonshonorar for 2021.

I kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-23» er forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren oppført som et prioritert område for forvaltningsrevisjon i perioden.

I og med kontrollutvalget vurderer å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av helsesektoren i 2021, valgte utvalget å øke posten «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» sett opp mot forslag og budsjett for 2020.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

K-utvalgets budsjett for 2021 ble som tabell under viser:

| Budsjett | KU budsjett 2020 | Vedtatt budsjett 2021 |
|--|----------------------|-----------------------------|
| K-utvalget: | | |
| Drift kontrollutvalget | kr 75 000,00 | kr 75 000,00 |
| Kostnader ifm opplæring | kr 20 000,00 | kr 20 000,00 |
| Drift sekretariat | kr 65 000,00 | kr 75 000,00 |
| A. Totalt k-utvalg/sekretariat | kr 160 000,00 | kr 170 000,00 |
| Revisjon: | | |
| • Regnskapsrevisjon | kr 300 000,00 | kr 270 000,00 |
| • Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll | kr 150 000,00 | kr 300 000,00 |
| • Andre særskilte oppg. | kr 150 000,00 | kr 150 000,00 |
| B. Totalt revisjon | kr 600 000,00 | kr 720 000,00 |
| Totalt A + B | kr 760 000,00 | kr 890 000,00 |

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 890 000,- for 2021. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Gol, 09.09.2020

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat for Gol kommune

Kopi sendt:

Ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak, Kommunerevisjonen IKS, Viken kommunerevisjon IKS

Møtebok godkjent:

Gol,

Tore Ness
leder

Aud Ingunn Narum
nestleder

Rune Cederløf
medlem

Oddmund Vestenfor
medlem

Live S. Surlien
medlem