

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 17. juni 2020, kl. 09.00-12.00
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	Revisor Turid Berglund, Kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 11/2020 Oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 11/2020 Konst. ordfører Herbrand Jegleim Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 11/2020 Økonomisjef Elin Pedersen, t.o.m. sak 11/2020
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	10-13/2020

DAGSORDEN:

Orientering fra ordfører og kommunedirektør:

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

Saksliste:

Sak 10/2020	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
Sak 11/2020	Årsregnskap 2019 for Gol kommune, kontrollutvalgets uttalelse
Sak 12/2020	Forum for Kontroll og Tilsyn
Sak 13/2020	Helse- og omsorgssektoren - Bestilling av foranalyse

Orienteringssaker:

1. Revisjonsberetning og revisjonsbrev etter revisjon 2019 for Hallingdal Renovasjon IKS

▪ **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**

Enstemmig godkjent.

Det ble gjort en endring i sakslisten ved at sak 13/2020 «Helse og omsorgssektoren - Bestilling av foranalyse» ble tilføyd.

▪ **Formell godkjenning og signering av møteprotokoll:**

Møteprotokoll fra 12.05.2020 ble enstemmig godkjent og signert.

▪ **Neste møte:** 19.08.2020 fjernmøte via Teams

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Orientering fra konst. ordfører og kommunedirektør:

Fra konst. ordfører:

Konstituert ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Koronasituasjonen.
- Fokus på årsregnskap og årsmelding 2019 siste ukene.

Fra kommunedirektøren:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- Koronasituasjonen
Kommunen har hatt 10 bekreftet smittet. Etter antistofftester er det påvist 17 smittede totalt. I starten hadde kriseledelsen møter hver dag, nå er det driftsmøte en gang pr. uke. Smittevernsutstyr gjennom fylkesmannen ble sjelden levert og i lite omfang. Kommunen har selv jobbet med å skaffe det nødvendige utstyret. Har nå smitteverns-lager for ca. en måneds forbruk. Kommunen er godt rustet til en evt. ny oppblomstring.
- Reportasje i Hallingdølen
Har medført mye ekstraarbeid og medgått mye tid til å berolige ansatte om misforståelse av uttalelse.

SAKSLISTE:

Sak 10/2020	Revisors habilitets- og uavhengighetserklæring
--------------------	---

Dokumenter:

- *Habilitets- og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan, datert 26.03.2020*

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillende kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet. Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

I forbindelse med at 5 av 7 ansatte i Kommunerevisjon IKS sa opp sine stillinger i løpet av 2. halvår 2019, har selskapet vært for underbemannet til selv å foreta revisjon av alle eierkommuners årsregnskaper. Av denne årsak har selskapet leid inn revisjonstjenester fra flere selskaper.

I Gol kommune har revisor fra Viken kommunerevisjon IKS foretatt revisjon av årsregnskapet for 2019.

Det fremlegges habilitets- og uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor for Gol kommune, Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.03.2020.

Kontrollutvalget holder seg orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor, kopi av brev fra revisor samt rapporter fra regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisor til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Erklæringen blir gjennomgått av utvalget.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar habilitets- og uavhengighetserklæringen fra oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Sak 11/2020	Årsregnskap 2019 for Gol kommune, kontrollutvalgets uttalelse
--------------------	--

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2019 for Gol kommune. Ettersendes*
- *Årsmelding 2019 for Gol kommune. Ettersendes*
- *Revisjonsberetning 2019 fra Viken kommunerevisjon IKS. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gi sin uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret, før formannskap innstiller til vedtak. Kontrollutvalget må derfor gi sin uttalelse om årsregnskapet 2019 før kommunestyret skal behandle årsregnskapet og uttalen må derfor være formannskapet i hende før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet og årsmeldingen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Iht. kommunelovens § 23-2 a) skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og ifølge kom.loven § 24-2, 3. ledd skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Grunnlaget for kontrollutvalgets sin uttale har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding til Gol kommune for 2019, samt revisjonsberetning.

Oppdragsansvarlig revisor har supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger. Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom dialog med revisor, kopi av brev fra revisor og rapporter fra revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Vidar Fekjan i Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.03.2020, på at han er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kommunedirektøren og revisor Fekjan anmodes om å redegjøre for årsregnskapet og resultatet av revisjonsarbeidet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget sin uttalelse:

Kontrollutvalget har behandlet Gol kommune sitt årsregnskap for 2019.

Viken kommunerevisjon IKS har vært innleid av Kommunerevisjon IKS til å foreta årsoppgjørsrevisjon av Gol kommunes årsregnskap for 2019, og har avlagt revisjonsberetning til kontrollutvalget om årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter for øvrig tilfredsstiller brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget mener at revisjonsberetningen viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen for 2019 og anbefaler at årsregnskapet til Gol kommune godkjennes.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren gav en kort orientering om bl.a.:

- Merforbruk i 2019
Hovedårsaker til merforbruket er bl.a.; vikarbruk - som fra 2019 ikke kan refunderes, nye ressurskrevende brukere, sykefravær.
- Revidert statsbudsjett gir små kommuner, deriblant Gol, ekstra tilskudd for ressurskrevende brukere. For Gol vil det utgjøre ca. 1,7 mill.
- Gol har gjennom flere år bevist betalt inn ca. 11 mill. mer i avdrag på lån pr. år enn nødvendig ift. kommunelovens bestemmelser om minimumsavdrag.
- Kortvarige tiltak for 2020 legges frem til formell behandling, samt at det jobbes med tiltak for 2021.

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

- Netto driftsresultat kr. -12 mill.
- Regnskapsmessig merforbruk kr. 5,7 mill.
- Balansen, fond, salg av kommunale boliger, kraftinntekter, gjeld, avdrag og minimumsavdrag, pensjonsforpliktelser.

Oppdragsansvarlig revisor Vidar Fekjan presenterte seg for utvalget og informert kort om Viken kommunerevisjon IKS sin avtale med Kommunerevisjon IKS vedrørende bistand til revisjon. Revisjonen av årsregnskapet har blitt gjort i samarbeid med revisorer i Kommunerevisjon IKS. Oppsummeringer og konklusjoner til revisor Fekjan har vært gjennomgått med rådmannen og økonomisjefen, hvor merknader har blitt svart ut.

Fekjan orienterte om revisjonsberetningen og forbehold i denne, samt bl.a. følgende:

- Selvkostfond
- Flerbrukshallen
Momskompensasjon, praksis og regeltolkning.
- Hallingdal Renovasjon
Tas ulike gebyrer i de ulike eierkommunene, noen kommuner har positive fond og noen negative. Selskapet har negativ egenkapital, og eierkommunene må muligens skyte inn kapital i 2020.
- Noter

K-utvalget drøftet årsregnskapet og forbeholdene i revisjonsberetningen, samt sin uttalelse til årsregnskapet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget har behandlet Gol kommune sitt årsregnskap for 2019.

Viken kommunerevisjon IKS har vært innleid av Kommunerevisjon IKS til å foreta årsoppgjørsrevisjon av Gol kommunes årsregnskap for 2019, og har avlagt revisjonsberetning til kontrollutvalget om årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsmeldingen er i det vesentlige lagt fram samsvar med lov og forskrifter, og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter for øvrig tilfredsstillende brukerne sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget mener at revisjonsberetningen viser at kommunen i all hovedsak har betryggende rutiner for kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget erfarer at merknader fra revisor i alt det vesentlige er fulgt opp.

Kontrollutvalget viser imidlertid til revisjonsberetningen for 2019 sin «Konklusjon med forbehold om budsjett»:

- Regnskapsskjema 1B – investeringsregnskapet, viser vesentlig avvik mellom regulert budsjett 2019 og regnskap 2019 for helse, omsorg og sosial. Forholdet er omtalt i årsmeldingen side 5-7 og 56-58.
- Regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet, viser vesentlig avvik mellom regulert budsjett 2019 og regnskap 2019 for avdrag på lån og bruk av lån. Avviket skyldes at det i budsjettet var forutsatt innbetaling av ekstraordinære avdrag på lån på 40 mill. kr., mens det i stedet ikke ble tatt opp nye lån.

Kontrollutvalget understreker betydningen av tett budsjettoppfølging gjennom 2020 og nødvendige budsjettendringer for å sørge for at budsjettet er i balanse.

Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen for 2019 og anbefaler at årsregnskapet til Gol kommune godkjennes.

Sak 12/2020	Forum for Kontroll og Tilsyn
--------------------	-------------------------------------

Dokumenter:

- Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, epost av 05.05.2020
- Vedtekter FKT
- Brosjyre FKT

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med en invitasjon til k-utvalget om medlemskap i organisasjonen.

FKT er en organisasjon for kontrollutvalg og -sekretariater, med formål om å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll- og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget.

Forslag til vedtak:

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøfter henvendelsen og nytteverdien av et medlemskap.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget avventer et eventuelt medlemskap inntil videre.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 13/2020

Helse og omsorgssektoren – bestilling av foranalyse

Dokumenter:

- Bestilling til kommunedirektøren – Budsjettspørsmål. Internt notat

Saksopplysninger:

Saken har blitt løftet inn av k-utvalgsmedlem Cederløf, som har utarbeidet et notat ift. bestilling til kommunedirektøren.
Økonomidelen av overskridelser/merforbruk ligger inn under formannskapet og ikke en oppgave for kontrollutvalget å gå inn i, mens forvaltningsdelen er et området som bør gjennomgå nærmere av k-utvalget.

Cederløf orienterte om sitt notat med bestillingen til kommunedirektøren, herunder å få svart ut en del spørsmål i forhold til bl.a.;

- budsjettavvik og –kontroll,
- hendelsesforløp,
- tiltak,
- rapporteringsrutiner,
- innarbeidelse av vedtatte endringer.

Møtebehandling:

K-utvalget stilte seg bak Cederløf sitt innspill og anså at det vil være hensiktsmessig å gjennomgå sektoren og årsaker til situasjonen den er i.

Kontrollutvalget drøftet notatet og situasjonen i sektoren, herunder bl. a.;

- bemanningssituasjon,
- kommunikasjon,
- kompetanse på ledernivå,
- holdninger og kultur.

Kontrollutvalget anså at notatet/bestillingen til kommunedirektøren som svært omfattende, og vanskelig for k-utvalget å analysere kommunedirektørens svar, og utarbeid en god oppsummering og konklusjon på saken.

På grunn av bl.a. merforbruket i sektoren i 2019 anså k-utvalget 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 anså det som fornuftig å innhente ekstern bistand til prosjektet, som kan utarbeide en foranalyse av området.

Konklusjonen i foranalysen vil ligge til grunn ved vurdering av en forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget vil avholde et møte i august for å utarbeid en konkret og spisset bestilling av foranalysens undersøkelsesområder.

Analysen bestilles av Viken kommunerevisjon IKS.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Orienteringssaker:

1. Rapportering etter revisjon Hallingdal Renovasjon IKS

Avlagt revisjonsberetning, samt revisjonsbrev ift. det revisor anser er viktigste budskap etter regnskapsrevisjon av selskapet.

K-utvalgsleder gjennomgikk kort revisjonsberetningen og revisjonsbrevene og utvalget drøftet kort bl.a.:

- Økonomiske utfordringer.
- Pålegg fra fylkesmannen som krever store investeringer fremover.
- Selskapet står foran store investeringer ift. krav til forbrenningsovn, lagring av søppel o.l.
- Det krevers styrket egenkapital og det er mulig at eierkommunene må skyte inn kapital.
- Det er vedtatt ulike priser for renovasjon i den enkelte kommune, noe som medfører at det finnes fond både i kommunene og i Hallingdal Renovasjon.

Gol, 17.06.2020

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretariat for Gol

Kopi sendt: Ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak, Kommunerevisjonen IKS

Møtebok godkjent:

Gol,

Tore Ness
leder

Aud Ingunn Narum
nestleder

Rune Cederløf
medlem

Oddmund Vestenfor
medlem

Live S. Surlien
medlem