

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

Møtetid:	Onsdag 09. september 2020, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Behandling:	Sak 15-17/2020

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra konst. ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra kommunedirektøren om aktuelle saker/temaer.

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

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

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 17.06. og 19.08.2020
- Neste møte: 25.11.2020

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 27.08.2020

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsssekretariat for Gol kommune

Kopi sendt:

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

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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)**

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

Plan for møtet:

Revisor orienterer om resultatene av kontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 16/2020

**Forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren –
Oppfølging av vedtak sak 14/2020**

Dokumenter:

- Spørsmål/bestilling til kommunedirektøren, internt notat
- Utkast til bestilling foranalyse av helse- og omsorgssektoren, internt notat
Dokumentene 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.

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 kostnadsmessig 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

- 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 tilsynsaken, 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.
 - Miljøterapien startet 2019 med minus 3,5 mill., grunnet mindre refusjon fra staten for 2018 en budsjettert.
- 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 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.

Plan for møtet:

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 17/2020

Kontrollutvalgets budsjett 2021

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Gol
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14

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,-

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter regnskaps- og budsjetttabellen og vurderer sitt budsjett opp mot evt. planlagte revisjoner i 2021 og kostnadsrammer.

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.