

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

Møtetid:	Tirsdag 17. november 2020, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Behandling:	Sak 18-24/2020

DAGSORDEN:

MRK!

På grunn av korona-situasjonen vil det på kort varsel kunne endres fra fysisk møte til digitalt møte. Om møtet må gjennomføres digitalt vil møtedeltakerne bli informert pr. epost, med link til Teams-møte.

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 – 09.45 Orientering fra kommunedirektøren om aktuelle saker/temaer.

Kontrollutvalget anmoder om en orientering om status i korona-situasjonen i kommunen, herunder smittevernprosedyrer og karantebestemmelser.

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

Saksliste:

Sak 18/2020	Forvaltningsrevisjon av helse og omsorgssektoren
Sak 19/2020	Revisor informerer
Sak 20/2020	Engasjementsbrev
Sak 21/2020	Uavhengighetsvurderinger
Sak 22/2020	Overordnet revisjonsstrategi
Sak 23/2020	Kommunens beredskapsplan – forslag til prosjektplan
Sak 24/2020	Brev vedr. kompensasjonsoppgaven for mva 3. termin 2020

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 09.09.2020
- Neste møte:

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 03.11.2020

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

Kopi sendt:

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

Kontrollutvalgssekretariat v/Hanne Heen Wengen, Trøimsvegen 9A - 3560 Hemsedal

E-post: hanne.wengen@gol.kommune.no

Mobil: +47 91 60 51 08 / Org.nr: 917 356 246 MVA / Firma e-post: hanne@hwengen.no

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 18/2020	Forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren – <i>Orientering om status i sektoren</i>
--------------------	---

Dokumenter:

- *Forslag til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring»*

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 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.

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 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.
 - Miljøterapien 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 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.

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.
- 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 i Gol kommune

MØTEINNKALLING

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-utvalgssekretæren 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.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for status innenfor helse- og omsorgssektoren. Herunder også å fremlegge eventuelle økonomiske rapporter som har blitt oversendt utvalg og formannskap.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Sak 19/2020	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
MØTEINNKALLING

Sak 20/2020

Engasjementsbrev

Dokumenter:

- Engasjementsbrev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 15.10.2020

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) ble i kommunestyrets møte 23.06.2020, sak 55/2020, valgt til revisor for Gol kommune.

I den forbindelse har VKR utarbeidet et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget.

Normalt utarbeides engasjementsbrev for hver valgperiode, eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2.

Gjennom ulike handlinger må k-utvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontroll-ansvar har k-utvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid. Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene k-utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at k-utvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m.

Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

- Statusbrev – 2 ganger årlig. *Jan./feb. og mai/juni*
- Uavhengighetserklæringer. *Årlig*
- Revisjonsberetning. *April/mai*
- Åpenhetsrapport. *April/mai*
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll. *Høsten*
- Uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll. *Juni*
- Anslag revisjonshonorar. *Aug./sept.*
- Overordnet revisjonsstrategi. *Høsten*
- Nummererte brev. *Løpende*

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 15.10.2020, til etterretning.

Sak 21/2020

Uavhengighetsvurderinger

Dokumenter:

- Uavhengighetsvurderinger for oppdragsansvarlige revisorer. Ettersendes

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 tilfredsstillere kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppgaver, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Gol kommune, Inger Anne Fredriksen.

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Ann Heidi Jebsen, Gisle Skaaden og Frode Hegstad Christoffersen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 22/2020	Overordnet revisjonsstrategi
--------------------	-------------------------------------

Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi. Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.»

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at «Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk».

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive

revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi til etterretning.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 23/2020

Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan

Dokumenter:

- *Forslag til 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; kommunens beredskapsplan. 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.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for forslaget til prosjektplan.

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

Forslag til vedtak:

Sak 24/2020

Brev vedr. kompensasjonsoppgaven for mva 3. termin 2020

Dokumenter:

- *Brev fra Kommunerevisjon IKS, datert 14.09.2020*

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS har oversendt brev vedr. kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift 3. termin 2020 til kommunen v/kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

Plan for møtet:

Brevet gjennomgås i møtet til orientering for k-utvalget.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar brevet til orientering.