

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Hemsedal kommune:

Odd Holde, Geir Øvrejorde Carlstrøm, Marian Aina Melkevik, Nils Erik Finset, Helga Sølund

Møtetid:	Tirsdag 07. september 2021, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Hemsedal
Behandling:	Sak 24-30/21

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

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

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

Saksliste:

Sak 24/21	Ernæringsarbeidet i helse- og omsorgssektoren – forslag til prosjektplan	2
Sak 25/21	Revisor informerer	2
Sak 26/21	Nummerert brev nr. 2 – Forenklet etterlevelseskontroll	3
Sak 27/21	Forenklet etterlevelseskontroll	3
Sak 28/21	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020	4
Sak 29/21	Spørsmål til k-utvalget angående kontrollutvalgssak 9 og 10/21	5
Sak 30/21	Kontrollutvalgets budsjett 2022	5

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 22.06.2021
- Neste møte: 18.11.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Hemsedal, 29.08.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsssekretariat for Hemsedal kommune

Kopi sendt: Ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak, Viken kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

SAKSLISTE:

Sak 24/21 Ernæringsarbeidet i helse- og omsorgssektoren – forslag til prosjektplan

Dokumenter:

- *Forslag til prosjektplan «Ernæringsarbeid», datert 20.08.2021*

Saksopplysninger:

K-utvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som:

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3

I kontrollutvalgets møte 31.05.2021 – sak 15/21 ble ulike tema for aktuelle forvaltningsrevisjoner drøftet. Kontrollutvalget hadde anmodet ordfører og kommunedirektøren å legge frem innspill i møtet til aktuelle temaer/områder. Bl.a. følgende tema fremkom i innspillet:

1. *Brukerrettigheter. Er dokumentasjon/journalføring innen helse og omsorg tilfredsstillende?*
2. *Avviks- og kvalitetssystemet: Praksis knyttet til internkontroll innen helse og omsorg.*
3. *Koronapandemien. Hvordan har pandemien påvirket tjenestene i Hemsedal kommune?*

Møtedeltakerne drøftet ulike tjenesteområder og ovennevnte punkter, herunder fremkom bl.a.:

- En revisjon av ernæringsarbeidet i helse- og omsorgssektoren, herunder hvordan følges ernæringsstatus og – behov i institusjon og for de som bor hjemme, vil kunne fange opp alle tre punktene.
 - Internkontroll – finnes skriftlige prosedyrer for å sikre de som bor i institusjon og de som fortsatt bor hjemme får systematisk oppfølging for sin ernæringsstatus og –behov.
 - Har kommunen skriftlige rutiner og hvordan følges disse i praksis.
 - Om rutiner ikke følges i praksis - vil da avvikene meldes i avvikssystemet.
 - Brukernære tjenester blir satt under press over tid pga. pandemien, har dette gått ut over f.eks. oppfølging av ernæring.

Kontrollutvalget anså at en revisjon på ernæringsarbeidet i kommunen kan gi gode svar på ernæring, avvik, rutiner, oppfølging og påvirkninger av kommunens tjenester under pandemien.

Følgende vedtak ble fattet i møtet:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, et forslag til prosjektplan vedrørende ernæringsarbeidet i kommunen, med fokus på problemstillingene i innspillet fra ordfører og kommunedirektøren. Prosjektplanen behandles i kontrollutvalgets møte i september 2021.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor redegjør for forslaget til prosjektplan.

Forslag til vedtak:

Sak 25/21 Revisor informerer

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 26/21 Nummerert brev nr. 2 – Forenklet etterlevelseskontroll

Dokumenter:

– Nummerert brev nr. 2 - Forenklet etterlevelseskontroll, datert 28.06.21

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal i flg. kommuneloven § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- a) Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra Viken kommunerevisjon IKS vedrørende avdekkede forhold som omhandler:

- Lokale forskrifter for selvkosttjenesten feiing

Plan for møtet:

Revisor redegjør for brevets innhold, herunder konsekvenser for revisjonsberetningen som følger av forhold som fremgår av brevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Nummerert brev nr. 2 fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 27/21 Forenklet etterlevelseskontroll

Dokumenter:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Revisors attestasjonsuttalelse, datert 22.06.2021
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020, datert 22.12.2020

Saksopplysninger:

I henhold til kommuneloven § 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.

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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og i 2020 ble følgende området valgt:

➤ **Selvkost, med spesielt fokus på tjenesteområdene vann og avløp**

Problemstillingene som ble undersøkt var om beregninger av selvkost på vann- og avløpstjenesten er i samsvar med regler og retningslinjer, om avsetninger til og bruk av selvkostfond er i samsvar med regelverk, om kommunestyret har fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder og om kommunen har fastsatt lokal forskrift for avfall og feiing er i samsvar med regelverket.

Revisor har gitt sin skriftlige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget, datert 22.06.2021, hvor det fremgår at revisor konkluderer med forbehold i forhold til følgende:

- Kommunen har ikke lokal gebyrforskrift på selvkosttjenesten feiing. Dette er ikke i tråd med Brann- og eksplosjonstoven S 28.

Ut over ovenstående punkter har ikke revisjonen blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Ål kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for selvkostområdet.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av kontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orienteringen.

Sak 28/21 Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering av årsoppgjørsrevisjon 2020, datert 24.08.2021

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet som kontrollutvalget behandlet 18.11.2020 – Sak 22/2020.

- Statusbrev nr. 1 for perioden 01.05.-31.12. med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev nr. 2 for perioden 01.01.-30.04. med oppsummering etter fullført årsoppgjørsrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2020 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.21.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2020.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune
MØTEINNKALLING

Sak 29/21 Spørsmål til k-utvalget angående kontrollutvalgssak 9 og 10/21

Dokumenter:

- *Spørsmål til kontrollutvalet vedkommende k-utval sak 9 og 10/2021, datert 27.07.2021*
- *Forslag til svar til «Spørsmål til kontrollutvalet vedkommende k-utval sak 9 og 10/2»
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14*

Saksopplysninger:

I sitt møte 15. mars 2021 – sak 09/21, ble k-utvalget orientert av ansatte i helse- og omsorgssektoren ift. sin bekymringsmelding om arbeidsmiljøet i sektoren/avdelingen.

I møtet 23. mars – sak 10/21, orienterte de ansatte k-utvalget om at de ikke ønsket å stå frem med sin identitet eller stå videre i en behandling av saken som varslere.

Uten «varslere» eller frigivelse av taushetsplikten i saken hadde ikke k-utvalget en sak å gå videre med.

I og med det var fremkommet informasjon om arbeidsmiljøet i sektoren som k-utvalget anså som bekymringsfullt vedtok k-utvalget å gjennomføre en generell undersøkelse av det psykososiale arbeidsmiljøet i helse- og omsorgssektoren, som kunne danne grunnlag for et eventuelt videre arbeid gjennomført av administrasjonen. En slik undersøkelse ligger til kontrollutvalgets mandat.

I forbindelse med arbeidsmiljøssaken innen helse- og omsorgssektoren har kontrollutvalget mottatt en ny henvendelse fra kommunedirektøren, datert 27.07.2021, med ytterligere spørsmål til k-utvalget i forbindelse med k-utvalgssakene 9/21 fra møtet 15. mars og 10/21 fra møtet 23. mars 2021.

I tilnærmet 5 måneder etter at k-utvalget avsluttet saken, ved å vedta en generell undersøkelse som lå til deres mandat og kommunestyrets siste vedtak i saken 16.06.2021 – sak 59/21 mottar fortsatt k-utvalget gjentatte henvendelser fra kommunedirektøren med påstander/anklager og spørsmål om k-utvalgets håndtering av saken siden 15. mars 2021.

K-utvalget har svart ut flere henvendelser som ikke kan relateres til å sikre de ansatte et godt arbeidsmiljø eller kommunedirektørens aktivitetsplikt.

I utgangspunktet var det ovennevnte møtebøker kommunedirektøren begjærte innsyn.

Kommunedirektøren fikk overlevert møtebøkene unntatt off. fra ovennevnte møter 25. juni 2021 av ordfører.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter henvendelsen fra kommunedirektøren.

Forslag til vedtak:

Sak 30/21 Kontrollutvalgets budsjett 2022

Dokumenter:

- *Anslag på revisjonshonorar 2022, fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 24.08.2021*
- *Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Hemsedal
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14*

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møte- og lønnsgodtgjørelser mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper, attestasjoner, forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommuneloven § 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

Kontrollutvalget i Hemsedal kommune

MØTEINNKALLING

eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter. Kostnader til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller kan variere, alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres fra år til år.

Kontrollutvalget hadde en budsjetttramme på kr. 720 000,- for 2020.

Det ble i 2020 bokført en avsetning på kr. 500 000,- for avviklingskostnader vedr. Kommunerevisjon IKS på tjenesten 1101 Kontroll og revisjon.

Avviklingskostnadene ble bokført på tjenesten Kontroll og tilsyn, senere ble det ført ut av tjenestens regnskap.

Tjenesten Revisjon og kontroll hadde i 2020 merkostnader i forbindelse med;

- revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS gjorde innleie av eksterne revisorer nødvendig for gjennomføring av årsregnskapsrevisjon. Det krevde omstilling, merarbeid og høyere timepris en budsjettet,
- bytte av revisjonsselskap.

Til tross for ovennevnte fikk k-utvalget et mindreforbruk i 2020 på kr. 4 999,-.

Kontrollutvalget behandlet budsjettet for 2021 i møte 07.09.2020, - sak 19/2020, og vedtok å søke om en total budsjetttramme på kr. 720 000,- for 2021.

Revisjonen har 1. halvår 2021 brukt flere timer på regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver enn hva honoraranslaget deres tilsier. Dette er grunnet nye oppdrag, rekruttering av nye medarbeidere på oppdragene mm. Revisjonen vil ikke fakturere kommunen for dette, da de anser det som en investering.

Om forhold tilsier det at det blir nødvendig å tilleggs-fakturere ut over honoraranslag for 2021, vil revisjonen varsle dette og ta det opp med kommunen og kontrollutvalget.

Estimat 2021 og forslag til kontrollutvalgets budsjett 2022:

	Budsjett 2021	Estimat 2021	Forslag budsjett 2022
Drift av kontrollutvalg:	kr. 80.000,-	kr. 110.000,-	kr. 75.000,-
Kurs, konferanse, opplæring	kr. 30.000,-	kr. 0,-	kr. 30.000,-
Sekretariat:	kr. 85.000,-	kr. 171.000,-	kr. 95.000,-
Sum k-utvalg og sekretariat:	kr. 195.000,-	kr. 281.000,-	kr. 200.000,-
Revisjonskostnader:		kr. 525.000,-	
o Regnskapsrevisjon	kr. 225.000,-		kr. 224.000,-
o Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll:	kr. 200.000,-		kr. 284.500,-
o Andre særskilte oppgaver:	kr. 100.000,-		kr. 158.000,-
Sum revisjonskostnader:	kr. 525.000,-	kr. 525.000,-	kr. 666.500,-
Totalt:	kr. 720.000,-	kr. 806.000,-	kr. 866.500,-

Budsjetttramme 2021 sett opp mot estimat 2021 gir et estimert merforbruk på kr. 86 000,-.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2022, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet.

Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene: *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver)*.

Tallene er lagt inn i tabell over under «Forslag til budsjett 2022».

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter nødvendig budsjetttramme for 2022, samt estimatet for 2021 med vurdering om å søke om tilleggsbevilgning.

Forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 866 500,- for 2022. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommuneloven § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.