

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

Rune Cederløf, Hege Jensvoll, Britt Helene Lindheim, Knut Andre Svensbråten, Oddmund Vestenfor

Møtetid:	Onsdag 15. mai 2024, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams - K-utvalsmedlemmer må delta fysisk - Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
Behandling:	Sak 08-11/24

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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.

Kl. 09.30 – 10.00 **Viken kommunerevisjon IKS forestår en opplæringssekvens i kommunalt regnskap**

Saksliste:

Sak 08/24	Revisor informerer	2
Sak 09/24	Åpenhetsrapport 2023	2
Sak 10/24	Gol kommunes årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse	3
Sak 11/24	Eventuelt	4

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023	4
---	---

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 05.02.2024
- Neste møte: 04.09.2024

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 02.05.2024

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

Kopi sendt: Ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak, 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

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 08/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.05.2024	08/24

Plan for møtet:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 09/24 Åpenhetsrapport 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.05.2024	09/24

Vedlegg:

- Åpenhetsrapport 2023 fra Viken kommunerevisjon IKS

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 10/24 Gol kommunes årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.05.2024	10/24

Vedlegg:

- Årsregnskap 2023 for Gol kommune. **Ettersendes**
- Årsberetning 2023 for Gol kommune. **Ettersendes**
- Foreløpig revisjonsberetning 2023, datert 15.04.2023
- Endelig revisjonsberetning 2023, **Ettersendes**
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 30.05.2024. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 11.06.2024.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2023.

Det er et lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- Forhold som er viktig for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Gol kommune for 2023 ferdig revidert iht. fristen 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake idet regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 17.08.2023, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Gol kommune for 2023, samt revisjonsberetning for 2023.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2023.

Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2023.

Kommunedirektør og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal medfølge den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak 11/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	15.05.2024	11/24

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

Under «Eventuelt» kan saker/tema som ønskes tatt opp i k-utvalget meddeles.

Dette bør på forhånd meddeles k-utvalgets leder eller sekretær.

Forslag til vedtak:

Ingen

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2023 i sitt møte 05.03.2024 – sak 5/2024 og vedtok k-utvalgets innstilling:

«Kommunestyret tek kontrollutvalet si årsmelding til orientering.»