

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

Møtetid:	Onsdag 04. september 2024, kl. 09.00-13.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams • K-utvalgsmedlemmer 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 12-20/24

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.

Saksliste:

Sak 12/24	Evalueringsrapport etter ekstremværet «Hans»	2
Sak 13/24	Revisor informerer	3
Sak 14/24	Statusbrev – Rapport årsoppgjørrevisjon 2023	4
Sak 15/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Gol kommune	5
Sak 16/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune	6
Sak 17/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	8
Sak 18/24	Kontrollutvalgets budsjett 2025	10
Sak 19/24	Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Gol	11
Sak 20/24	Eventuelt	11

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 15.05.2024
- Neste møte: 27.11.2024
- Neste Fellessamling 29.10.2024

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 22.08.2024

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 12/24 Evalueringsrapport etter ekstremværet «Hans»

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	04.09.2024	12/24

Vedlegg:

– Ekstremværet Hans – august 2023. Evalueringsrapport Gol kommune

Saksopplysninger:

Gol kommune ble hardt rammet av ekstremværet «Hans» i august 2023, og som medførte store skader på bl.a. infrastruktur og privat og offentlig eiendom.

Kommunen har i ettertid utarbeidet en evalueringsrapport etter ekstremværet, som ble behandlet i kommunestyret 02.04.2024 – sak 13/2024.

I saksfremstillingen til sak 13/2024 fremkommer bl.a. følgende:

«Rapporten gjev eit overordna, men reelt bilete av situasjonen og omfanget av hendinga.

Evalueringa danner grunnlag for lærings- og forbetningspunkt som skal resultere i konkrete tiltak som skal takast omsyn til i vidare beredskapsarbeid.

Større og førebyggjande tiltak knytt til kritisk infrastruktur blir tema gjennom ulike kommunale planprosessar.

Det er også naturleg å vurdere om noverande skredfarekartlegging i Gol skal reviderast, eventuelt endrast og utvidast.

Evalueringa viser at denne typen hending med så stort omfang er utfordrande å handtere.

Det set kommunal krisehandtering, kommunale tenester og samfunnet generelt på store prøvar.

Evalueringa viser at det er behov for å revidere deler av beredskapsplanverket og vurdere tiltak som på kort og lengre sikt vil styrke den samla beredskapen i kommunen.

Rapporten konkluderer med 7 hovudtiltak/forbetningspunkt knytt til planverk, samarbeid og ressursar.

Evalueringa og tiltakslista vil bli drøfta i kommunalt beredskapsråd våren 2024. Kommunedirektøren vil saman med kommunal leiargruppe og kommunal kriseleiing deretter sette tidsfristar og ansvar for oppfølging av tiltaka.

Hendinga viser også at det er viktig at den enkelte tek ansvar for eigen tryggleik. Eigenberedskap uavhengig av type hending og omfang er eit godt prinsipp å legge til grunn.

Dei endelege økonomiske konsekvensane for kommunen vil ein ikkje ha før opprydding- og istandsetjingsarbeid er slutført i 2024/25.

Kommunen vil måtte dekke ein del av kostnaden sjølv, mellom anna eigenandelen på som kjem til fråtrekk i tildelinga om skjønsmidlar.

Med bakgrunn i utførte tiltak så langt og at det kjem til nye skadeobjekt gjer til at samla kostnad vil auke. Det er difor behov for at kommunen søker ekstra skjønsmidlar også i 2024.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Hovudtiltak/forbetringspunkt:

1. Planverk

- 1.1.** Revidere og gjere eventuelle endringar i kommunal risiko- og sårbarheitsanalyse (ROS) for Gol med fokus på det som omhandlar ekstremvær, flaum og skredfare.
- 1.2.** Revidere kommunal beredskapsplan med vekt på del C- evakuering, etablering og organisering/drift av EPS-senter.
- 1.3.** Kommunale tenesteområde reviderer sine risiko- og sårbarheitsanalyse og beredskapsplanar der dette er nødvendig.

2. Samarbeid

- 2.1.** Drøfte organisering og operativ kriseleiing med beredskapsaktørar med vekt på samarbeid, samhandling og oppgåvefordeling i større kriser.
- 2.2.** Drøfte samarbeid, rolle- og ansvar mellom kommunen og Visit Gol AS i handtering av turistar/tilreisande i slike kriser.

3. Ressursar

- 3.1.** Etablering av alternativt lokale for kommunal kriseleiing med tilgang til nødvendige fasilitetar og naudstraum. Det blir vist til føringar for etablering av ny brannstasjon.
- 3.2.** Ta i bruk, opplæring og implementering av RAYVN som støtteverktøy i kriseleiinga.

Kommunestyret vedtok følgende:

«Gol kommunestyre tek evalueringsrapporten etter ekstremværet Hans til orientering og takkar administrasjonen, nødetatar, frivillige og andre aktørar for ein stor og viktig innsats under og i etterkant av hendinga.»

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om å redegjøre for evalueringsrapporten, tiltak og tidsplan.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse og evalueringsrapporten til orientering.

Sak 13/24 Revisor informerer

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	04.09.2024	13/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 14/24 Statusbrev – Rapport årsoppgjørrevisjon 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2024	14/24

Vedlegg:

- Statusbrev – Oppsummering av årsoppgjørrevisjon, datert 22.08.2024

Saksopplysninger:

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

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to Statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.2024. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

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

I rapportens punkt 8 Ressursbruk gir revisjonen en orientering om økt ressursbruk grunnet at kommunen i lengre periode i 2023 stod uten økonomisjef og hadde innleid økonomisjef. Revisjonen avdekket manglende internkontroll rundt regnskapsføring, avstemminger og feil i bokføring og regnskapsavleggelse. Dette medførte vesentlig høyere ressursbruk enn planlagt, og dermed vil revisjonshonoraret for 2024 ikke holde.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

K-utvalget, revisor og kommunedirektør drøfter mulighetene for hvordan den økte ressursbruken skal dekkes inn.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 15/24 Forenklet etterlevelsesk kontroll 2023 Gol kommune

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2024	15/24

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2023 – revisors attestasjonsuttalelse, datert 22.08.2024
- Forenklet etterlevelsesk kontroll 2023 – revisors foreløpige attestasjonsuttalelse, datert 28.06.2024
- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), datert 01.11.2023
- Forenklet etterlevelsesk revisjon, nummerert brev nr. 6 til kontrollutvalget, datert 22.08.2024

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen: «Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

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.

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Forenklet etterlevelsesk kontroll 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.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte

m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2023:

➤ **Offentlige anskaffelser**

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Ved forenklet etterlevelsesk kontroll på området offentlige anskaffelser i 2021, avdekket revisjonen avvik på tre av de fem kontrollerte anskaffelsene. På bakgrunn av bl.a. kontrollen i 2021 valgte revisjonen igjen ut **offentlige anskaffelser** som område for å kartlegge om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner i henhold til gjeldende regelverk.

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Revisjonen valgte å se nærmere på følgende områder innen offentlige anskaffelser, som de vurderte at eventuelle brudd på bestemmelser ville ha størst konsekvens for kommunen:

1. Har kommunen utlyst anskaffelser korrekt i forhold til nasjonale grenseverdier og EØS-terskelverdier?
2. Har kommunen utarbeidet anskaffelsesprotokoller i tråd med regelverket?

Da resultatene av funn i kontrollen ikke ble ferdig behandlet til fristen 30.06. ga revisor en foreløpig uttalelse. Denne foreløpige uttalelsen ble trukket da endelige uttalelse forelå.

Revisor har i sin endelige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget, datert 22.0.2024 konkluderer med forbehold med grunnlag i følgende:

- Fem av de fem kontrollerte anskaffelsene mangler dokumentasjon om konkurransegrunnlag og protokoll, evaluering av innkomne tilbud, referat fra eventuelle kontraktsmøter/forhandlinger, meddelelse om valg av leverandør og begrunnelse, samt kontrakt/avtaleinngåelse. Dette er ikke i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser.

Konklusjon med forbehold:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og funn som nevnt over, kan ikke revisor se at Gol kommune har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for offentlige anskaffelser.

Revisjonen har i nummerert brev nr. 6/2024 til kontrollutvalget gjort utvalget oppmerksomme på ovenstående forhold og at de grunnet nevnte avvik avgir en revisjonsuttalelse som er modifisert. Det ikke kan gis en uttalelse som konkluderer utelukkende positivt at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om offentlige anskaffelser.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av den forenklete etterlevelseskontrollen og nummerert brev.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering

Sak 16/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	29.11.22	21/22
Kontrollutvalget	08.02.23	05/23
Kontrollutvalget	04.09.2024	16/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune. *Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- *Regnskapsrevisjon:* Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regelterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av bl.a. innspill fra k-utvalget, dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse.

I kontrollutvalgets møte 08.02.2023 – sak 05/23 drøftet utvalget mulig risikoområder.

Følgende ble vedtatt:

«Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune.»

Revisjonen har siden bestillingen holdt k-utvalget oppdatert om status i arbeidet.

Fra ROV:

(Utdrag fra utkastet til rapporten – endelig rapport ettersendes innkallingen.)

«Revisjonen foreslår flere temaer eller prosjektideer som kan gjennomføres i perioden 2024-2027, basert på vurderinger av risiko. Revisjonen mener samtlige prosjektideer vil kunne tilføre verdi til Gol kommune.»

«Det er et krav at kommunen skal gjennomføre eierskapskontroll. Dette er en del av kommunens ansvar for å sikre god eierstyring og selskapskontroll. Eierskapskontrollen skal bidra til å sikre at kommunens interesser blir ivaretatt på en god måte i de selskapene hvor kommunen har eierinteresser. I tillegg kan det gjennomføres forvaltningsrevisjon i enkeltselskaper.»

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon iht. ROV er bl.a.:

- Elevenes psykososiale miljø, sosiale tjenester, kvalitet i institusjon, digitalisering, forebyggende innsats og arbeid med lavinntektsfamilier

Aktuelle selskap hvor det kan gjennomføres eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon er bl.a.:

- Gol Kommunale Eigedomar AS, Hallingdal Brann- og redningstjeneste IKS, Hallingdal Renovasjon IKS.

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres en generell eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for Risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til risiko- og vesentlighetsvurdering for Gol kommune.

Risikovurderingene legges til grunn ved behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Sak 17/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	04.09.2024	17/24

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Gol kommune. (*ligger som vedlegg til sak 16/24 –ettersendes*)
- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27, utkast

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2:

- *Regnskapsrevisjon:* Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll:* En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper.

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) har utarbeidet en ROV for Gol kommune på bestilling fra k-utvalget, jf. sak 13/24.

Risikovurderingen er ikke uttømmende, og dekker dermed ikke samtlige mulige risikoområder i kommunen.

Risikovurderingen baserer seg også på begrenset tilgang på informasjon knyttet til kommunens oppgaveløsning på hvert område.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Skala som benyttes ved vurdering av risiko – ift. om risiko er;

lav - manglende etterlevelse

medium - varierende etterlevelse

høy - høy grav av etterlevelse

Revisjonen vurderer følgende temaer som aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Forvaltningsrevisjon (FR):

a)	Elevenes psykososiale skolemiljø (mobbing)	høy
b)	Sosiale tjenester	høy
c)	Kvalitet i institusjon	høy
d)	Digitalisering, informasjons-sikkerhet og åpenhet	høy/ medium
e)	Beredskap	medium
f)	Forebyggende innsats og arbeid med lavinntekts-familier	medium/ høy

Eierskapskontroll (EK) i interkommunale samarbeid og selskaper: (og/eller forvaltningsrevisjon (FR))

a)	Forvaltning av eierskap (EK)	høy
b)	Gol Kommunale Eieendom AS (EK)	medium
c)	Hallingdal Renovasjon IKS (EK)	medium
d)	Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS (EK)	medium
e)	IKT Hallingdal (FR)	medium/ høy
f)	Hallingdal Barnevernstjeneste (FR)	medium
g)	Gol Voksenopplæring	medium
h)	NAV Hallingdal (FR)	medium

Plan for møtet:

K-utvalgssekretæren orienterer om utkastet til Plan for av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. K-utvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden, basert på ROV, jf. sak 13/24.

K-utvalget utarbeider en liste over prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden som føres inn i dokumentet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27. Dokumentet skal vedlegges saken som skal oversendes til kommunestyret for behandling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Planen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 for Gol kommune godkjennes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden, dersom utvalget finner det nødvendig.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 18/24 Kontrollutvalgets budsjett 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2024	18/24

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2025, datert 14.08.2024
- Regnskaps- og budsjettoversikt. *Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lova § 14*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets innstilling til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
- Kurs, konferanse, opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Andre særskilte oppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til k-utvalget og deltagelse i møter o.l.
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

I kommunelovens § 23-2 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 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere fra år til år i forhold til hvor mange prosjekter som gjennomføres og prosjektenes omfang.

Anslag kontrollutvalgets budsjett 2025:

	Budsjett 2024	Budsjett- anslag 2025
<i>K-utvalget:</i>		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 70 000,-	Kr. 85 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 95 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 195 000,-	Kr. 215 000,-
<i>Revisjon</i>		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 285 000,-	Kr. 300 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 375 000,-	Kr. 394 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 243 500,-	Kr. 255 000,-
7. Eierskapskontroll		
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 *2	Kr. 112 500,-	
B. Totalt revisjon	Kr. 1 016 000,-	Kr. 949 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 211 000,-	Kr. 1 164 000,-

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*2 ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) danner grunnlaget for utarbeidelse av k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

Tallene er eks. mva.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettammen for 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettamme på kr. 1 164 000,- for 2025.

Budsjettammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sak 19/24 Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Gol

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2024	19/24

Vedlegg:

– Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Gol

Saksopplysninger:

K-utvalgssekretæren kan ikke utrede en sak om egen tjeneste.

Vedlagt følger saksopplysninger og forslag til vedtak utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland.

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

Forslag til vedtak:

Se vedlagte dokument.

Sak 20/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2024	20/24

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