

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

Møtetid:	Onsdag 19. februar 2025, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Rom 306», 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 01-09/25

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Saksliste:

Sak 01/25	Ordførers kvarter	2
Sak 02/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 03/25	Prosjektplan «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering»	3
Sak 04/25	Revisor informerer	4
Sak 05/25	Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024	5
Sak 06/25	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelseskontroll 2024	6
Sak 07/25	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024	7
Sak 08/25	Kontrollutvalgets årsmelding 2024	8
Sak 09/25	Eventuelt	9

Til orientering:

1. Kommunestyre-vedtak – K-utvalgets budsjett 2025	9
2. Kommunestyre-vedtak – K-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	9
3. Kommunestyre-vedtak – FR-rapport «Overordnet system for internkontroll»	9
4. Kommunestyre-vedtak – Eierskapsmelding Gol kommune	10

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 27.11.2024
- Neste møte: 21.05.2025

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 05.02.2025

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 01/25 Ordførers kvarter

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	19.02.2025	01/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 02/25 Kommunedirektørens kvarter

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	19.02.2025	02/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å orientere/redegjøre for følgende:

1. Aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.
2. Trivsel og mobbing i grunnskolen i kommunen
 - Hva er resultater etter siste elevundersøkelse og evt. hvilke tiltak er igangsatt?
3. Trafikksikkerhet i Hahaugvegen
 - Hvilke tiltak har kommunen iverksatt ift. trafikksikkerheten i Hahaugvegen ved Biltema/Burger King?
4. Beredskap
 - Hva er Gol kommune sin beredskapsplan dersom tilgang til servere/internett blir utilgjengelige i forbindelse med en beredskapssituasjon?

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 03/25 Prosjektplan «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering»

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	19.05.2025	03/25

Vedlegg:

- Prosjektplan «Kvalitet i institusjon», datert 28.01.2025

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, herunder bl.a.:

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

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 04.09.2024 – sak 17/2024, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av, herunder bl.a.: *Kvalitet i institusjon*.

I k-utvalgsmøtet 27.11.2024 – sak 30/24 drøftet utvalget prioritert forvaltningsrevisjonsområdet «Kvalitet i institusjon».

K-utvalget vurderte risikoområder på kvaliteten i institusjon til å være bl.a. kapasitet og kompetanse til å løse oppgavene, ivaretagelse av brukernes grunnleggende behov og medisinerings.

K-utvalget vedtok:

«Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan, fra Viken kommunerevisjon IKS, på området «Kvalitet i institusjon» med problemstillinger basert på ROV og punkter fremkommet i møtet, med levering til utvalgets møte 19.02.2025.»

Fra prosjektplan:

Prosjektets formål er å undersøke om kommunens rutiner og praksis for legemiddelhåndtering i sykehjem er i tråd med regelverk og beste praksis.

Prosjektet foreslås med følgende problemstilling:

1. Har Gol kommune rutiner og praksis som sikrer forsvarlig, individuell oppfølging av legemiddelbruk for beboere på sykehjem?

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder revisor om å redegjøre for prosjektplanen og den problemstillinger.

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

K-utvalget anmoder kommunedirektøren til å invitere med seg kommunalsjef Ravnanger til møtet og ber om en redegjørelse for området, med vekt på problemstillingene:

- a) Kapasitet og kompetanse til å løse oppgavene
- b) Ivaretagelse av brukernes grunnleggende behov.

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

Forslag til vedtak:

Alt. 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering».

Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering» i henhold til problemstillingene i prosjektplanen og punkter fremkommet i møtet.

Sak 04/25	Revisor informerer
------------------	---------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.02.2025	04/25

Vedlegg:

Saksopplysninger:

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 05/25 Rapport – Oppsummering av interimrevisjon 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.02.2025	05/25

Vedlegg:

- Rapport – Oppsummering etter interimrevisjon, datert 05.02.2025

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 to ganger årlig rapporter på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Rapport - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2023. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i rapporten som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 06/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) Forenklet etterlevelsesk kontroll 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.02.2025	06/25

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll, datert 27.11.2024

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 kommunedirektøren, 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.

For 2024 valgte Viken kommunerevisjon IKS å kontrollere;

- *oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet*, som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet.

Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet?
2. Er bestemmelsene for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet fulgt opp på en tilfredsstillende måte?
3. Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
4. Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2024.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2025.

Sak 07/25 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	19.02.2025	07/25

Vedlegg:

- Regnskaps- og budsjettoversikt 2024. *Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet*
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2024, datert 24.01.2025

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2024:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2024 i møte 30.08.2023 – sak 16/23, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2024 på kr. 1 211 000,-.

Kommunens var i lengre periode i 2023 uten økonomisjef og hadde innleid økonomisjef i avslutningsfasen. Gjennom revisjonen avdekket Viken kommunerevisjon IKS (VKR) manglende intern kontroll rundt regnskapsføring, avstemminger og feil i bokføring og regnskapsavleggelse. Dette medførte større korreksjoner, forsinkelse i regnskapsavleggelsen, gjennomgang av flere versjoner av regnskapet og dermed vesentlig høyere ressursbruk enn planlagt i 2024.

I k-utvalgets møte 09.04.2024 – sak 21/24 ble den økte ressursbruken drøftet.

VKR hadde så langt i 2024 registrert mer tid på 200 timer. Det anslåtte revisjonshonoraret for 2024 totalt sett ville derfor ikke holde.

K-utvalget vedtok å anmode administrasjonen å dekke inn merkostnaden til regnskapsrevisjon i 2024 på kr. 190 000,- i revidert budsjett.

Kontrollutvalget hadde et regnskapsmessig merforbruk i 2024 på kr. 198 134,-.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Kontrollutvalgets virksomhet i 2024 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk drift kontrollutvalg/sekretariat	kr. -	8 521,00
Mer-/mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	0,00
Mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr. -	8 521,00
Merforbruk regnskapsrevisjon (ført på annet ansvarsområde)	kr.	190 000,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	16 655,00
Merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr.	206 655,00

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter utvalgets regnskapsførte kostnader i 2024 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 08/25 Kontrollutvalgets årsmelding 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.02.2025	08/25

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2024 - forslag

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

Foruten å rapporterer løpende sine saker til kommunestyret gjennom året - utarbeider kontrollutvalget årsmeldinger som oppsummerer utvalgets virksomhet i foregående år, og som er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret

Årsmelding gir en samlet oversikt over medlemmer og varamedlemmer, møter, opplysninger om antall saker, kontroll og revisjonsarbeidet, forvaltningsrevisjoner o.l.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2024.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 09/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	19.02.2025	09/25

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. Kommunestyre-vedtak – K-utvalgets budsjett 2025

K-utvalget oversendte 11.09.2024 sin innstilling til sitt budsjett for 2025 til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 10.12.2024 – sak 81/2024 og vedtok k-utvalgets innstilling:
*«Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 264 000,- for 2025.
Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon..»*

2. Kommunestyre-vedtak – K-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27

K-utvalget oversendte 11.09.2024 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 07.01.2025 – sak 2/2025 og vedtok k-utvalgets innstilling:
*«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.»*

3. Kommunestyre-vedtak – FR-rapport «Overordnet system for internkontroll»

K-utvalget oversendte 03.12.2024 forvaltningsrevisjonsrapporten «Overordnet system for internkontroll» til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 04.02.2025 – sak 6/2025 og vedtok k-utvalgets innstilling:
*«Kommunestyret tar rapporten «Overordnet system for interkontroll» fra Viken
Kommunerevisjon IKS til orientering.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht.
revisjonsrapportens anbefalinger:*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

1. *Utarbeide rutiner og dokumentere risikovurderinger både på overordnet nivå og i sektorene*
2. *Sørge for at alle relevante dokumenter er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem*
3. *Sikre tilstrekkelig opplæring i systemet til ansatte*
4. *Utnytte avviksrapportering i tilstrekkelig grad til utvikling og forbedringsarbeid.»*

4. Kommunestyre-vedtak – Eierskapsmelding Gol kommune

- Dokument: *Eierskapsmelding Gol kommune*

Kommunestyret vedtok revidert eierskapsmelding i sitt møte 10.12.2024 – sak 86/2024.