

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 15. mai 2024, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Nestleder: Hege Jensvoll Medlem: Britt Helene Villand Lindheim Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Knut Andre Svensbråten
Forfall	Leder Rune Cederløf
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Heidi Granli, under sin orientering og sak 10/24 Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 10/24 Økonomisjef Kathrine Lahlum, t.o.m. sak 10/24 Thomas Axelsen, BDO AS, t.o.m. sak 10/24 Daglig leder Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, under sak 10/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	8-11/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

Saksliste

Sak 08/24	Revisor informerer	2
Sak 09/24	Åpenhetsrapport 2023	3
Sak 10/24	Gol kommunes årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse	4
Sak 11/24	Eventuelt	6

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – K-utvalgets årsmelding 2023	7
---	---

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning i neste møte.
 - Møtebok fra 05.02.2024 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 04.09.2024

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- Kultur og integrering
- Investeringer
Flere store investeringsprosjekter fremover, herunder ny brannstasjon, barnehage og oppgradering av Helsetunet.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- Campus Hallingdal
- Ny barnehage og plassering
- Nytt inntektssystem
Økning i frie inntekter for Gol på ca. 12 mill.

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.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen informerte om bl.a.:

- Status forvaltningsrevisjon;
 - Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helhetlig internkontroll helse og omsorg» startet opp høsten 2023, Prosjektet ble besluttet utsatt til kommunen hadde implementert datasystemet Compilo. Forventet rapportering høsten 2024.
 - Risiko- og vesentlighetsvurdering
Forventet rapportering til k-utvalget september 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Ankersen redegjorde for rapportens hovedpunkter, herunder bl.a.:

- Bakgrunn
Rapporten er utarbeidet med utgangspunkt i en anbefaling fra NKRF.
- Formål
Gi brukerne av regnskapet informasjon om revisjonsselskapet, det uavhengighet, organisering og kvalitetskontrollrutiner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 10/24 Gol kommunes årsregnskap 2023 – kontrollutvalgets uttalelse

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	15.05.2024	10/24

Vedlegg:

- Årsregnskap 2023 for Gol kommune
- Årsberetning 2023 for Gol kommune
- Foreløpig revisjonsberetning 2023, datert 15.04.2023
- Endelig revisjonsberetning 2023, datert 14.05.2024
- Nummerert brev nr. 5, datert 13.05.2024
- Kontrollutvalgets uttalelse

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 handlevnen 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

MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Thomas Axelsen fra BDO AS redegjorde for årsregnskapet, herunder bl.a.:

- Netto driftsresultat kr. 24,4 mill.
- Disposisjonsfond totalt kr. 92 mill.
- Noe høyere skatteinntekter og rammetilskudd i 2023 enn budsjettet.
- Kommunen har betalt kr. 10 mill. mer i lånevdrag en lovpålagt.
- Økning i rammetilskudd til ressurskrevende.
- Utfordringer med årsregnskapet, mest ift. notene.
- Kommunen har forbedringspotensial vedrørende budsjettpremisser.

Daglig leder Inger Anne Ankersen redegjorde for bl.a.:

Det har vært et uvanlig krevende årsoppgjør.

Revisjonen har gjentatte ganger mottatt regnskap, noter og årsmelding med formelle og tallmessige avvik. Dette har medført betydelig mer ressursbruk enn i et normalår, samt forsinkelse i avlagt revisjonsberetning.

Revisjonsberetningen:

- Det er store avvik mellom regnskap og budsjett for bruk og avsetning av ubundet investeringsfond. Bokføringen er foretatt i tråd med kommunestyrets vedtak, men budsjettet er ikke regulert.
- Oversikt over samlet budsjettavvik er ikke, i henhold til Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner § 5-9, satt opp i henhold til lovens krav.
- Kommunen har gamle selvkostfond på til sammen kr. 703 656,- som er eldre enn 5 år, herunder slam med kr. 546 877,- og renovasjon med kr. 156 779,-. Dette er i strid med selvkostforskriften § 8, 2. ledd.

Nummerert brev nr. 5:

- Revisor påpeker manglende internkontroll rundt regnskapsføring, avstemminger og regnskapsavleggelse for Gol kommune for regnskapsåret 2023. Avdekkede feil gjelder bl.a.:
 - Manglende avregning av forskuddsfakturerte utgifter vedr. Hallingdal IKT for 2023, feil i periodisering av både utgifter og inntekter, feil klassifisering av forskuddsbetalte utgifter,

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

skyldig merverdiavgift og til gode momskompensasjon, avvik mellom anleggsmodul og balanseførte anleggsmidler, samt avvik på kapitalkonto som følge av feilført arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelser.

- Avvik i avslutning av drifts- og investeringsregnskapet i pliktige oppstillinger i henhold til regnskapsforskrifter og noter i regnskapet.

Punktene over har medført større korreksjoner i regnskapet for 2023. Det gjenstår avvik som administrasjonen vil rette opp i 2024, blant annet avvik mellom anleggsmodul og balanseført verdi av anleggsmidler.

Kontrollutvalget drøfter forslaget til uttalelse til årsregnskapet og gjør endringer i denne.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner og signerer sin uttalelse til årsregnskapet for 2023.

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

Møtebehandling:

Ingen saker under Eventuelt.

Vedtak:

[Ingen vedtak]

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

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.»

Gol, 15.05.2024

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Møtebok godkjent:

Gol, 04.09.2024

Hege Jensvoll
nestleder

Oddmund Vestenfor
medlem

Britt Helene Villand Lindheim
medlem

Knut Andre Svensbråten
medlem