

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 04. september 2024, kl. 09.00-13.30
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Rune Cederløf Nestleder: Hege Jensvoll Medlem: Britt Helene Villand Lindheim Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Knut Andre Svensbråten
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 16/24 Kommunalsjef Svein Eide, t.o.m. sak 12/24 Økonomisjef Kathrine Lahlum, t.o.m. sak 15/24 Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Jørund Sagedal, Viken kommunerevisjon IKS, under sak 16 og 17/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	12-21/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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

Saksliste

Sak 12/24	Evalueringsrapport etter ekstremværet «Hans»	2
Sak 13/24	Revisor informerer	4
Sak 14/24	Statusbrev – Rapport årsoppgjørrevisjon 2023	5
Sak 15/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Gol kommune	7
Sak 16/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune	9
Sak 17/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27	11
Sak 18/24	Kontrollutvalgets budsjett 2025	13
Sak 19/24	Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Gol	14
Sak 20/24	Eventuelt	15
Sak 21/24	Inndekning av merforbruk til regnskapsrevisjon 2024	15

▪ Godkjenning av innkallingen og sakslisten:

Enstemmig godkjent.

Det ble gjort en endring i sakslisten. Sak 21/24 «Inndekning av merforbruk til regnskapsrevisjon 2024» tilkom.

▪ Formell godkjenning og signering av møtebøker:

- Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning i neste møte.
- Møtebok fra 15.05.2024 ble godkjent og signert.

▪ Neste møte: 27.11.2024

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orientert kort om:

- Campus Hallingdal
Jobber med finansiering av flere studieplasser årlig.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 12/24	Evalueringsrapport etter ekstremværet «Hans»
------------------	---

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
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 dannar 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Rapporten konkluderer med 7 hovudtiltak/forbetringspunkt 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 sluttført 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.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Kommunalsjef Svein Eide redegjorde kort for rapporten, herunder bl.a.:

- Rapporten ble behandlet i kommunestyret i april 2024, som tok rapporten til orientering.
- Det er utarbeidet en tidsplan for de ulike tiltakene rapporten anbefaler.
- Regionrådet har utarbeidet et forslag om samarbeid og beredskap mellom kommunene i Hallingdal.
- Kommunen har fått tilskudd til opprydding etter ekstremværet. Hadde ca. 60 tiltak ift. opprydding og noen gjenstår.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og evalueringsrapporten til orientering.

Sak 13/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
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.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte kort om:

- Revisjonen er snart i gang med planlegging av nytt årsoppgjør og utarbeidelse av Overordnet revisjonsstrategi.
- Arbeidet med Forenklet etterlevelseskontroll 2024 starter nå i høst og revisjonen ønsker å kontrollere området «Oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet».

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

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.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for Statusbrev – rapport årsoppgjørrevisjon, herunder bl.a.:

- Årsregnskapet med tilhørende noter ble avlagt den 14. mai, etter fristen som er 22. februar.
- Revisjonen avla en foreløpig revisjonsberetning 15. april, hvor revisjonen konkluderte med at de ikke hadde vært i stand til å utføre revisjonen innen fristen.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- Denne ble erstattet av endelig revisjonsberetning datert 14. mai, med forbehold om store avvik mellom regnskap og budsjett for bruk og avsetning av ubundet investeringsfond og at oversikt over samlet budsjettavvik ikke er satt opp i henhold til lovens krav.
- Andre forhold som er tatt opp i revisjonsberetningen gjelder selvkostfond på til sammen kr. 703 656,- som er eldre enn 5 år.
- Det ble avdekket enkelte andre forhold som er av en slik art at det ikke er omtalt i revisors beretning, men må følges opp i 2024.
- Vesentlige feil og mangler som ble avdekket i regnskapet og noteopplysninger underveis er tatt opp med administrasjonen. De største avvikene ble korrigert før endelig regnskap ble avlagt. Resten følges opp i 2024.
- Nummerert brev nr. 5 (1-2023) til k-utvalget vedr. revisjon av årsregnskap omhandlet bl.a.:
 - Vesentlige budsjettavvik mellom budsjettert avsetning til og bruk av ubundet investeringsfond som følge av at budsjettet ikke er vedtatt regulert i tråd med vedtak for bruk og avsetning.
 - Manglende intern kontroll, avvik i avstemminger og formelle feil i endelig regnskap. Medført større korreksjoner før avleggelse av endelig regnskap.
- Revisjonen har utført 6 attestasjoner og i tillegg har de bistått med utarbeidelse av ligningspapirer.
- Det anslåtte revisjonshonoraret for 2024 vil totalt ikke holde.

Det ble gjennom revisjonen avdekket manglende intern kontroll rundt regnskapsføringen, samt avvik i avstemminger, bokføring og regnskapsavleggelse. Dette medførte større korreksjoner, forsinkelse i regnskapsavleggelsen, gjennomgang av flere versjoner av regnskapet og dermed vesentlig høyere ressursbruk.

Revisjonen har så langt registrert mer tid på 200 timer.

I drøfting av saken fremkom bl.a.:

- Det var utfordrende for kommunen å stå uten økonomisjef over tid.
- Det er i dag 2 stillinger på økonomiavdelingen.
- Økt ressursbruk ift. regnskapsrevisjon

Inndekning av merforbruket for regnskapsrevisjon kan gjøres ved å innarbeidet merforbruket i revidering av budsjett eller søke kommunestyret om en tilleggsbevilgning.

K-utvalget anså det hensiktsmessig å be administrasjonen innarbeide den økte ressursbruken i revidert budsjett. K-utvalget valgte å opprette en egen sak for behandling av inndekningen (sak 22/24).

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget oppretter en egen sak for behandling av merforbruket og inndekning av denne.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 15/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Gol kommune

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

Vedlegg:

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

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll 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 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.

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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Ved forenklet etterlevelseskontroll 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

MØTEBOK

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

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for kontrollen, herunder bl.a.:

- Ved forenklet etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser i 2021, avdekket revisjonen avvik på tre av de fem kontrollerte anskaffelsene. På bakgrunn av 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.
- Problemstilling:
Har kommunen utlyst anskaffelser korrekt i forhold til nasjonale grenseverdier og EØS-terskelverdier?
Har kommunen utarbeidet anskaffelsesprotokoller i tråd med regelverket?
- Revisjonen kontrollerte fem anskaffelser utført i 2023 i forhold til kontrollpunktene i ROV.
- Alle de fem kontrollerte anskaffelsene hadde avvik på en eller flere av kontrollpunktene.
- Revisjonen konkluderte med at de ikke kan se at Gol kommune har etterlevd regelverket om offentlige anskaffelser.
- Revisjonen sendte Nummerert brev nr. 6 (2-2023) til kontrollutvalget.

I drøftingen av saken fremkom bl.a.:

- De fleste innkjøp er rammeavtaler. For enkeltkjøp bør kommunen dokumentere bedre.
- Administrasjonen mener å ha sendt inn dokumentasjon som ikke er hensynstatt i kontrollen.
- Revisjonen foretar en ny vurdering av dokumentasjonen og utarbeider en ny uttalelse til k-utvalget.
- K-utvalget setter opp behandling av revidert vurdering i neste møte.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS vurdere dokumentasjonen fra kommunen på nytt og gi en ny uttalelse til Forenklet etterlevelseskontroll 2023.

Saken settes opp til ny behandling i kontrollutvalgets møte 27.11.2024.

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

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.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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 enkeltelskaper.»

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 Egedomar AS, Hallingdal Brann- og redningstjeneste IKS, Hallingdal Renovasjon IKS.

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres en generell eierskapskontroll.

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.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Jørund Sagedal redegjorde for risikovurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- Sektorer som har blitt vurdert.
- ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen.
- Informasjonen som ligger til grunn for risikovurderingen, som bl.a.:
 - Kommunens styringsdokumenter
 - Spørreundersøkelse og dialog med politisk nivå, administrativ ledelse, verneombud og tillitsvalgte.
- Vurderingen danner grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- Anbefalte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I drøftingen av saken fremkom bl.a.:

- Kommunedirektøren har gitt innspill til ROV og er ikke vesentlig uenig.
- IKT er et område med kontinuerlige sikkerhetstiltak.
- Beredskapsplanene har blitt revidert de siste årene.
- Forvaltningsrevisjoner gjøres på systemnivå, slik som planer og rutiner. Tilsyn fra Statsforvalteren kan gå dypere og bredere inn i området.

Vedtak:

Enstemmig 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

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

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2024	17/24

Vedlegg:

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

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.

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)	<i>høy</i>
b)	Sosiale tjenester	<i>høy</i>
c)	Kvalitet i institusjon	<i>høy</i>
d)	Digitalisering, informasjons-sikkerhet og åpenhet	<i>høy/ medium</i>
e)	Beredskap	<i>medium</i>
f)	Forebyggende innsats og arbeid med lavinntekts-familier	<i>medium/ høy</i>

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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

a)	Forvaltning av eierskap (EK)	høy
b)	Gol Kommunale Egedomar 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.

Møtebehandling:

K-utvalgsmedlemmene drøftet de ulike risikoområdene og prioriteringsrekkefølgen. Utvalget valgte å prioritere i rekkefølge som følgende:

Forvaltningsrevisjon:

1. Kvalitet i institusjon
2. Sosiale tjenester
3. Digitalisering, informasjons-sikkerhet og åpenhet
4. Beredskap

Eierskapskontroll:

1. Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
2. Hallingdal Renovasjon IKS
3. IKT Hallingdal
4. NAV Hallingdal

Valgte prioriteringer føres inn i k-utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27, med endringer i prioriterte områder og prioriteringsrekkefølge.

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.

Sak 18/24	Kontrollutvalgets budsjett 2025
------------------	--

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Budsjettet ble drøftet og endring ble foretatt. Budsjetttrammen ble enstemmig som følgende:

	Budsjett 2024	Vedtatt budsjett 2025
K-utvalget:		
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,-
Revisjon		
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		Kr. 100 000,-
8. ROV vedr. Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27 *2	Kr. 112 500,-	
B. Totalt revisjon	Kr. 1 016 000,-	Kr. 1 049 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 211 000,-	Kr. 1 264 000,-

*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.

Vedtak:

Enstemmig forslag:

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

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 264 000,- for 2025.

Budsjetttrammen 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

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Møtebehandling:

Kontrollutvalgssekretær Hanne Heen Wengen forlot møtet under behandling av saken.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

1. Gol kommune sier, fra 01.10.24, opp avtalen med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 31.12.24
2. Gol kommune inngår en ettårig avtale med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 01.01.25. Avtalen behandles i Kontrollutvalgets møte 27.11.24.
3. Det skal gjennomføres et nytt kontraktsmøte med enten oppsigelse eller forlengelse av denne kontrakten innen 01.10. hvert år.
4. Kontrollutvalgsleder og sekretær har en økonomisk gjennomgang av timeforbruk 2 ganger i året.

Sak 20/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
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

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 21/24 Inndekning av merforbruk til regnskapsrevisjon 2024

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	04.09.2024	21/24

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger:

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, avstemming og feil i bokføring og regnskapsavleggelse.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Dette medførte større korreksjoner, forsinkelse i regnskapsavleggelsen, gjennomgang av flere versjoner av regnskapet og dermed vesentlig høyere ressursbruk enn planlagt. VKR har så langt i år registrert mer tid på 200 timer. Det anslåtte revisjonshonoraret for 2024 totalt sett vil derfor ikke holde.

Forholdet ble tatt opp i dagens møte under sak 14/24 og k-utvalget valgte å opprette egen sak om forholdet. K-utvalget anså det hensiktsmessig å be administrasjonen innarbeide den økte ressursbruken i revidert budsjett.

Forslag til vedtak:

Ingen

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget anmoder administrasjonen å dekke inn merkostnadene til regnskapsrevisjon i 2024 på kr. 190 000,- i revidert budsjett.

Gol, 04.09.2024

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Gol, 27.11.2024

Rune Cederløf
leder

Hege Jensvoll
nestleder

Oddmund Vestenfor
medlem

Britt Helene Villand Lindheim
medlem

Knut Andre Svensbråten
medlem