

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 27. november 2024, kl. 09.00-12.30
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
Forfall	Medlem: Knut Andre Svensbråten
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Heidi Granli, sak 22/24 Forvaltningsrevisor Even Tveter, t.o.m. sak 30/24 Via Teams: Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 30/24
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	22-33/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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

Saksliste

Sak 22/24	Orientering fra ordfører	2
Sak 23/24	Orientering fra kommunedirektør	3
Sak 24/24	Tertialrapport 2-2024	3
Sak 25/24	FR-rapport «Kartlegging av kommunens system for internkontroll»	4
Sak 26/24	Revisor informerer	8
Sak 27/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Gol kommune – ny behandling	8
Sak 28/24	Overordnet revisjonsstrategi 2024	10
Sak 29/24	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	11
Sak 30/24	FR-prosjekter i 2025	12
Sak 31/24	Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025	14
Sak 32/24	Revidert avtale med sekretær	15
Sak 33/24	Eventuelt	16

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 04.09.2024 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 19.02.2025

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 22/24 Orientering fra ordfører
--

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.2024	22/24

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer ordfører til møtet og anmoder om orientering for følgende:

- **Aktuelle saker/temaer**
- **Campus Hallingdal;**
 - hvordan har oppstarten av Campus Hallingdal gått?
 - er forventningene til Campus, studenter og Gol kommune innfridd?
 - hvor er man i videre utvikling av Campus, tomtevalg, byggeplaner?
 - lærerstudiet er ett "Online"-studie med noen samlinger og utplasseringer. Det har blitt nevnt av studenter at det er utfordringer med å få "hybel"-plasser når det er samlinger og utplasseringer. Gamle Solstad blir sagt å kun ønske langtids kontrakter. Hvordan er realiteten ift. «hybel»-plasser for samlinger og utplasseringer?
 - k-utvalget har blitt gjort påstander om at elever har droppet studiet og andre vurderer fortløpende. Er kommunen kjent med dette?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orientering til etterretning.

Møtebehandling:

Ordfører orienterte om bl.a.:

- Aktuelle saker og tema
 - Barnehage - utbygging
Ansatte må være representert i prosessen.
Det vil opprettes en egen side på kommunens hjemmeside med informasjon utbyggingsprosessen.
- Campus Hallingdal
 - Oppstarten har gått bra, dette også ifølge USN.
 - Dialogen med USN er god og de flere fakultet har besøkt Hallingdal for å se hva slags studieretninger som passer for regionen.
Tilbakemeldingene er i hovedsak gode fra både USN og studentene.
Det er nå 80 studenter og målet er 1 000.
 - Midler til en 3-års opptrapping er lagt inn i Statsbudsjettet.
Flere tomter er aktuelle for utbygging.
 - Kommunen er i dialog med aktører ift. hybelplasser/hotellrom.
 - Det føres ikke register over studenter som dropper ut av studiet, det finnes kun tall på hvor mange som gjennomfører eksamen. Ifølge USN vil det alltid være noen som avslutter studiet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar orientering til etterretning.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 23/24 Orientering fra kommunedirektør

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2024	23/24

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å orientere for følgende:

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orientering til etterretning.

Møtebehandling:

Utgikk – kommunedirektør hadde ikke anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 24/24 Tertialrapport 2-2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2024	24/24

Vedlegg:

– Tertialrapport 2. tertial 2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens virksomhet og løpende drift, herunder hvordan kommunen ligger an til å nå målsettingene i budsjettet.

Tertialrapporten gir informasjon om økonomi, tjenesteutvikling og måloppnåelse.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks. være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Tertialrapporten ble behandlet i kommunestyret 08.10.2024 – sak 63/2024 med følgende vedtak:
«Kommunestyret tar tertialrapport for 2. tertial 2024 til orientering.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse om rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen og pr. sektor, herunder:
 - a) Resultat pr. 2. tertial.
 - b) Prognose for årsresultatet.
2. Sykefravær totalt for kommunen, korttids- og langtidsfraværet.
3. Bemannings- og kompetansesituasjonen i kommunen.
 - a) Eventuelle tiltak.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til kommunedirektøren i forhold til innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Utgikk – kommunedirektør hadde ikke anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 25/24 FR-rapport «Kartlegging av kommunens system for internkontroll»

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	10.11.21	18/21
Kontrollutvalget	24.05.22	07/22
Kontrollutvalget	06.09.22	12/22
Kontrollutvalget	27.11.2024	25/24

Vedlegg:

– FR-rapport «Kartlegging av kommunens system for interkontroll». Ettersendes

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 10.11.2021 – sak 18/21 fremla Viken kommunerevisjon foranalysen «En foranalyse innen områder av helse- og omsorgsområdet som grunnlag for valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter», hvor bl.a. internkontroll innenfor området avvikshåndtering var tema.

I foranalysen hadde revisjonen vektlagt følgende:

- Kommunedirektør skal påse at nødvendig system for internkontroll er etablert i kommunen.
- Kommunens internkontroll skal bygge på risiko- og sårbarhetsanalyse(r).
- Deler av kommunes system for internkontroll og kvalitetssystemer skal være skriftlige.
- Ansvar for organisering, oppgaver og målene med oppbyggingen av internkontroll i kommunen bør tydelig gå frem av systemet for internkontroll og kvalitetssikring.
- Kommunens internkontroll bør være tilpasset lovkrav, statelige føringer og egne mål.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- Det bør være utarbeidet rutiner for rapportering og evaluering av om internkontrollen fungerer og bidrar til kvalitetsutvikling.
- Det bør være etablert internkontroll i den enkelte virksomhet og den bør bygge på kommunens felles system for internkontroll. (her velges fire virksomheter).

Revisjonen ga følgende vurdering i foranalysen:

«Dette er en foranalyse med bruk av begrensende ressurser og dokumentasjonsinnhenting på området internkontroll av kommunen. Det er derfor i begrenset grad mulig å trekke sikre konklusjoner.

Men vi ser ut fra mottatt dokumentasjon at kommunen har deler av krav til internkontroll på plass, mens det på andre områder kan være svakheter ut fra den dokumentasjon vi har mottatt og har vurdert i denne foranalysen. Som styrker vil vi fremheve at det dokumenteres rutiner på HMS området, det meldes avvik og det synes at det gjennomføres tiltak for å lukke avvik.

Svakhet synes å være at en ikke evaluerer om de tiltak en iverksetter virker, de kommer i noen tilfelle etter frist satt for å lukke avviket. Ut fra mottatt dokumentasjon synes det å være behov for å bedre systembeskrivelser for kommunen og helse- og omsorgsområdet når det gjelder internkontroll. Særlig gjelder dette at det er laget ut fra system for å kartlegge og evaluere løpende risiko ved tjenesteproduksjonen.

Det er positivt at det synes som kommunen jobber med å utvikle egen internkontroll blant annet med innføring av nytt IKT på området, samt kvalitetsråd. Vi vurderer at dette er verktøy og organer for å innføre en internkontroll som kan være med på å oppfylle lovkrav og fører til bedre måloppnåelse og kvalitet på kommunens tjenester om det implementeres og brukes i hele kommuneorganisasjon.

Vi finner også indikatorer på at de områdene som varslet påpeker, kan ha hatt eller fortsatt kan ha svakheter.»

Analysen ga indikatorer på områder det kan være grunnlag for vurdering ift. om forvaltningsrevisjoner bør gjennomføres, for med større sikkerhet å kunne konkludere på kommunens styrker og svakheter, samt og bidra til læring og utvikling på disse områdene.

Kontrollutvalget anså tematikken som hensiktsmessig å gjennomgå nærmere og vedtok bl.a. følgende i møtet 10.11.2021:

«..... Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS legge frem en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt på helhetlig internkontroll, før sommeren 2022.»

I kontrollutvalgsmøtet 24.05.2022 – sak 07/22 redegjorde forvaltningsrevisor Gjermund Røren for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Internkontroll er kommunens egenkontroll for å fange opp risiko og svakheter i kommunens tjenesteproduksjon.
- Prosjektets problemstillinger: «I hvilken grad er et overordnet system for internkontroll etablert, og i hvilken grad fungerer det overordnede internkontrollsystemet?»
- Frem til prosjektet starter kan k-utvalget gi konkrete forslag/innspill til problemstillinger.

Kontrollutvalget vedtok:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på fremlagt prosjektplan

«Kartlegging av kommunens system for internkontroll», med overlevering til k-utvalget innen juni 2023.

Prosjektet settes opp til ny behandling i kontrollutvalgets møte 05.09.2022, hvor kontrollutvalget kan gi innspill til prosjektets problemstillinger før prosjektarbeidet starter.»

I kontrollutvalgets møte 06.09.2022 – sak 12/22 drøftet k-utvalget ulike områder/enheter hvor en kartlegging av system for interkontroll er aktuell for å vurdere praksis og drift av enheten nærmere.

Kontrollutvalget anså at følgende enheter som aktuelle:

Sykehjem

Barnehage

Bolig Psykisk utviklingshemmede.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget vedtok:

«Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS fortsette forvaltningsrevisjonsarbeidet basert på prosjektplanen «Kartlegging av kommunens system for internkontroll» med de endringene som fremkom i dagens møte.»

Prosjektets fremdrift

Som følge av rapportering av forvaltningsrevisjon «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg» i starten av 2023, samt arbeidet med ROV og Eierskapskontroll sommeren og høsten 2023 har ikke k-utvalget hatt tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon vedr. «Kartlegging av kommunens system for internkontroll» i 2023. I tillegg har administrasjonen ikke hatt nok ressurser til oppgavene som faller på den i et slikt prosjekt. Prosjektet ble utsatt og startet opp igjen våren 2024 med rapportering høsten 2024.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for rapporten og den funn og anbefalinger.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kartlegging av kommunens system for interkontroll», fra Viken kommunerevisjon IKS, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Gol kommune til å forbedre sine rutiner og retningslinjer slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten «Kartlegging av kommunens system for interkontroll» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

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

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 avviksrapporting i tilstrekkelig grad til utvikling og forbedringsarbeid.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Tveter redegjorde for bl.a. følgende fra rapporten:

- **Formål:**
Formål med gjennomgangen har vært å vurdere i hvilken grad kommunen har et fungerende internkontrollsystem og om dette synes å kunne bidra til kvalitetsutvikling av kommunens tjenester.
- **Problemstilling:**
I hvilken grad er et overordnet system for internkontroll etablert, og i hvilken grad fungerer det overordnede internkontrollsystemet?
- **Interkontroll-system – Compilo**
 - Gol kommunen har, sammen med de andre Hallingdalskommunene, tatt i bruk Compilo som helhetlig kvalitetssystem.
 - Gol implementerte systemet sommeren 2023. Systemet inneholder fire moduler; *dokumentbibliotek, avviksmodul, risikoanalyse og årshjul*.
 - Kommunedirektør opplyser at kommunen først har kommet fullt i gang med bruken av systemet i årsskifte 2023/24.
 - Det er gjennomført opplæring av ansatte i hele kommunen, noen bruker systemet mere enn andre. Systemet brukes ikke godt nok enda i hele kommunen, men kommunen er på rett vei.
 - I dokumentbiblioteket i Compilo for hele organisasjonen skal det finnes rutiner, reglement, håndbøker, skjema og planer som den ansatte har behov for. Det gjenstår fortsatt noe arbeid for å få lagt inn alle relevante dokumenter i Compilo.
 - Gjennomgang av Compilo viser at ikke alle de overordna styringsdokumentene er tilgjengelig i systemet enda. Eksempler på overordnede styringsdokumenter, som ikke var tilgjengelig er blant annet økonomireglement, innkjøpsreglement og hovedplan for arkiv. Eksempler på dokumenter som er tilgjengelig er personalhåndbok og personvernhandbok.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- Det varierer hvor mange dokumenter det er i de enkelte mappene. For enkelte mapper er det et betydelig antall dokumenter, mens det i andre mapper ikke er lastet inn dokumenter.
- Mange ansatte vet ikke nok om systemet og hvilke dokumenter som ligger der. Det er behov for ytterligere opplæring i systemet.
- **Interkontroll - risikovurderinger**
 - Tidligere ble ROS gjennomført i kvalitetssystemet Risk Manager, eller ved hjelp av andre maler. Compilo har gitt kommunen et bedre helhetlig system der ROS analyse er en nyttig del. Her er det en samlet oversikt og man kan enklere standardisere maler og verktøy som ledd i den helhetlige styringen.
 - ROS-modulen brukes i varierende grad i avdelingene og en stor andel av de ansatte ikke har noe kunnskap om risikovurderinger.
 - Rutiner for utarbeidelse av ROS bør utarbeides.
- **Internkontroll – Avvikshåndtering**
 - Avvik meldes i systemet Compilo.
 - Det er utarbeidet rutine for melding, håndtering og korrigering av avvik. Av rutinen framgår det at den som oppdager et avvik, en feil eller mangel skal snarest mulig varsle fra til nærmeste overordnede ved å bruke avvikssystemet.
 - De ansatte har god kjennskap til rutiner for melding av avvik og avvik meldes i all hovedsak.
 - Avdelingslederne har tilgang til avvik for sine avdelinger. Statistikk blir gjennomgått på medbestemmelses møter i avdelingene.
 - Revisjonen savner en tydeligere praksis fra kommunens side når det gjelder å systematisk bruke statistikk om avvik fra de ulike sektorer til forbedringsarbeider og utvikling av internkontrollarbeidet.
- **Anbefalinger:**
 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.

Rapporten har vært til høring hos kommunedirektøren, som ikke har hatt kommentarer til rapporten.

K-utvalget drøfter redegjørelsen og rapporten.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Overordnet system for interkontroll», fra Viken kommunerevisjon IKS, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til orientering.

Rapporten er et godt grunnlag for Gol kommune til å forbedre sine rutiner slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

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:

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.*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 26/24 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2024	26/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes informerte kort om:

- Revisjonen er godt i gang med planleggingen av regnskapsrevisjonen for 2024 og har hatt møte med ledelsen i kommunen.
- I gang med kartlegging av rutiner og jobber med tema for forenklet etterlevelseskontroll 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 27/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023 Gol kommune – ny behandling

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	04.09.2024	15/24
Kontrollutvalget	27.11.2024	27/24

Vedlegg:

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

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 kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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.

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 22.08.2024.

Revisor konkluderte med i sin endelige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget 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, kunne 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.

I kontrollutvalgets møte 04.09.2024 – sak 15/24 redegjorde regnskapsrevisor Brynhild Børtnes for kontrollen, herunder bl.a.:

- Ved forenklet etterlevelsesk kontroll 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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

offentlige anskaffelser som område for å kartlegge om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner i henhold til gjeldende regelverk.

- Revisjonen kontrollerte fem anskaffelser utført i 2023 og 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.:

- Kommunen 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.

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

Regnskapsrevisor redegjør generelt om forenklet etterlevelseskontroll og rapportering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og revisors uttalelse til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde kort om ny vurdering på mottatt dokumentasjon fra kommunen.

Avvik som var avdekket tidligere ble bekreftet.

Revisjonen vil forbedre ordlyden i rapporten.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget følger opp funnene fra rapporten med kommunedirektøren i et senere møte.

Sak 28/24 Overordnet revisjonsstrategi 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2024	28/24

Vedlegg:

– Overordnet revisjonsstrategi 2024 Gol kommune, dater 22.08.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.»*

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at «*Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk*».

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor redegjorde for strategien, herunder bl.a.:

- Revisjonsstrategien er en plan som utarbeides for å informere k-utvalget og kommunens ledelse om oppgaver revisjonen har planlagt for kommunen for 2024.
- Revisjonen omfatter *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll* som er bestemt i lov eller i medhold av lov.
- Prioriterte områder for 2024.
- Attestasjoner.
- Regnskapsteam:
 - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum
 - Elverum er i permisjon frem til midten av mars 2025, Steinar Neby er oppdragsansvarlig i mellomtiden.
 - Teamleder Brynhild Børtnes
 - Regnskapsrevisor Janne Nedberg
- Ressurser.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og Overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Sak 29/24 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2024	29/24

Vedlegg:

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger Anne Ankersen, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 28.08.2024
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 28.08.2024

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstiller kravene til bl.a. utdannelse, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppdrag, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Plan for møtet:

Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes orienterer kort om at erklæringene gis årlig og er pålagt å avgis av alle oppdragsansvarlige revisorer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingene, fra de oppdragsansvarlige revisorene i Viken kommunerevisjon IKS, til orientering.

Sak 30/24 FR-prosjekter i 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.2024	30/24

Vedlegg:

– 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, herunder bl.a.:

- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regieletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, 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.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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.

Utvalget valgte å prioritere følgende områder:

- **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

Kontrollutvalget har så langt i perioden bestilt følgende revisjonsprosjekter og eierskapskontroller:

2023:

- *Eierskapskontroll Gol kommune*
- *Forvaltningsrevisjon «Helhetlig internkontroll i helse og omsorg»*

I Fellessamling for kontrollutvalgene 29.10.2024 – tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter.

De kom frem til følgende vurdering:

K-utvalgene går videre med å vurdere forvaltningsrevisjon av Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene tar opp temaet i sine egne møter ift. om de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene gjør seg opp en mening om prosjektet og evt. aktuelle problemstillinger til neste Fellessamling 29.04.2025. K-utvalget i Flå kontaktes ift. om de ønsker å delta i et evt. prosjekt.

Sekretær har kontaktet k-utvalget i Flå sin sekretær ift. at de gjør en vurdering om de ønsker å delta i et felles prosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste - om det blir aktuelt.

Sekretær Øystein Hagen vil gi en tilbakemelding om hvordan k-utvalget i Flå stiller seg til forslaget.

Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS er invitert til å holde en presentasjon om selskapet i neste fellessamling 29.04.2025

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder ordfører, kommunedirektøren og revisor til å komme med sine innspill til aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon til møtet.

Det må påregnes at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Kontrollutvalget drøfter om det skal gjennomføres en ny forvaltningsrevisjon i 2025 og evt. hvilket området som bør vurderes for revisjon, samt Fellessamlingens forslag om et felles forvaltningsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

Forslag til vedtak:

Alt 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området, basert på punkter fremkommet i dagens møte. Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets første møte 2025.

Alt. 3: Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt på Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS, om dette blir aktuelt. Kontrollutvalget setter saken på dagsorden i sitt neste møte hvor prosjektets problemstillinger drøftes.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet eget prioritert forvaltningsrevisjonsområdet «Kvalitet i institusjon» og et evt. fellesprosjekt med øvrige k-utvalg i Hallingdal.

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 medisinerer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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.

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et eventuelt felles forvaltningsrevisjonsprosjekt på et interkommunalt selskap, med k-utvalgene i de øvrige eierkommunene i Hallingdal.

Sak 31/24 Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2025

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.24	31/24

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2025
- Årshjul og temaliste 2024-27

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. *forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og kommunens årsregnskap osv.*

Ut over de faste saken kan kontrollutvalget velge å gå inn i ethvert område i organisasjonen for å holde seg oppdatert og orientert om hvordan organisasjonen fungerer og at regelverk etterleves.

«K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.

Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Rutiner og systemer for avvikshåndtering
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2025, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2025.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Møtebehandling:

Medlemmene drøftet aktuelle møtedatoer i 2025.

Følgende møtedatoer ble satt opp:

Onsdag 19.02.25

Onsdag 21.05.25

Tirsdag 23.09.25

Onsdag 26.11.25

I tillegg kommer en planlagt Fellessamling for k-utvalgene i Hallingdal 29. april 2025.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møteplan og årshjul for 2025. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 32/24 Revidert avtale med sekretær

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.09.2024	17/24
Kontrollutvalget	27.11.2024	32/24

Vedlegg:

- Avtaleutkast. Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 23, 1. ledd
- Sak til k-utvalget. Ny avtale for sekretariats-tjeneste for kontrollutvalget i Gol

Saksopplysninger:

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

Vedlagt saken følger ny avtaleutkast mellom Hanne Heen Wengen og kontrollutvalget utarbeidet av Hemsedal kommune, samt saksopplysninger til saken utarbeidet av k-utvalgsleder i Hemsedal, Gry Herland.

I kontrollutvalgets møte 04.09.2024 – sak 1924 behandlet k-utvalget sak om ny avtale med k-utvalgssekretæren. Sekretæren forlot møtet under behandlingen.

K-utvalget vedtok følgende:

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.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter avtaleutkastet, foretar evt. endringer og signerer.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

Avtaleutkastet drøftes kort.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Kontrollutvalgsleder, Rune Cederløf, signerer avtalen på vegne av utvalget.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 33/24 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	27.11.2024	33/24

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:

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Gol, 27.11.2024

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Gol, 19.02.2025

Rune Cederløf
leder

Hege Jensvoll
nestleder

Oddmund Vestenfor
medlem

Britt Helene Villand Lindheim
medlem