

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 09. februar 2026, kl. 09.00-11.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Rune Cederløf Medlem: Britt Helene Villand Lindheim Medlem: Oddmund Vestenfor Ingen varamedlemmer hadde anledning til å stille for Jensvoll og Svensbråten
Forfall	Nestleder: Hege Jensvoll Medlem: Knut Andre Svensbråten
Andre til stede i møtet eller via Teams	Kommunedirektør Hege Mørk, sak 02/26 Via Teams: Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 03-05/26 Anne Lise Stender, Viken kommunerevisjon IKS, sak 03/26
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01-08/26

Saksliste

Sak 01/26	Ordførers kvarter	2
Sak 02/26	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 03/26	Eierskapskontroll i perioden 2024-27	3
Sak 04/26	Revisor informerer	5
Sak 05/26	Rapport – oppsummering etter interimrevisjon 2025	6
Sak 06/26	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2025	7
Sak 07/26	Kontrollutvalgets årsmelding 2025	8
Sak 08/26	Eventuelt	9

Til orientering

1.	Statlige tilsyn og prioriteringer 2026	10
2.	Viken kommunerevisjon sin kundeundersøkelse 2025	10

▪ 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 26.11.2025 ble godkjent og signert.

▪ Neste møte: 09.06.2026

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 01/26 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	01/26

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Utgår da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Vedtak:

[Ingen]

Sak 02/26 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	02/26

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren orientert kort for bl.a.:

- **Beredskap**
Totalberedskapsåret 2026

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

En regional ROS-analyse skal utarbeides
PST sin trusselvurdering skal gjennomgås i Beredskapsrådet.

- **Ombygging av kommunehuset**
- **Barnehage og Barnas hus**
- **Kraftutbygging Hemsil 3**

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 03/26 Eierskapskontroll i perioden 2024-27

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.09.2026	03/26

Vedlegg:

- Eigarskapsmelding 2025
- Saksprotokoll kommunestyret 10.12.24 – sak 86/2024 Eigarskapsmelding
- Rapport «Eierskapskontroll Gol Kommune Eigedomar AS», datert 24.08.2023

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.
- *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 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

Eierskapskontroll:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp og forvalter sitt eierskap i enten heleide eller delvis kommunalt eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, prioriterer følgende tema for eierskapskontroll i perioden 2024-27:

- Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
- Hallingdal Renovasjon IKS
- IKT Hallingdal
- NAV Hallingdal

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Forrige eierskapskontroll

K-utvalget, i perioden 2019-23, bestilte eierskapskontroll i november 2022.

Formål:

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om Gol kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Problemstillinger:

1. Har kommunen utarbeidet og jevnlig reviderer sentrale styringsdokumenter for selskapene?
2. Har kommunen sørget for at selskapene rapporterer om måloppnåelse?
3. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?

Undersøkelsen var avgrenset til å gjelde selskaper hvor Gol kommune eier mer enn 50 %.

Gol Kommunale Eigedomar AS, som kommunen eier 100 %, ble derfor valgt ut for kontrollen.

Rapporten konkluderte med følgende anbefalinger:

- Kommunen minst en gang i valgperioden utarbeider en eierskapsmelding som vedtas av kommunestyret, slik kommuneloven § 26-1 (1) ledd forutsetter.
- Se på/vurderer:
 - Kommunen bør sørge for at eierskapsmeldingen oppdateres hvert andre år og at selskapsopplysningene oppdateres årlig, slik eierskapsmeldingen forutsetter.
 - Kommunen bør i eierskapsmeldingen gjøre en vurdering av om det enkelte selskap fyller sin hensikt etter kommunens formål med eierskapet.
 - Kommunen bør sørge for at årsmelding fra Gol Kommunale Eigedomar AS legges frem i kommunestyret, slik eierskapsmeldingen forutsetter.
 - Kommunen bør vurdere å utarbeide en eierstrategi for Gol Kommunale Eigedomar AS, slik det forutsettes i kommunestyrets vedtak.
 - Kommunen bør vurdere å utarbeide en instruks for valgnemnda.
 - Selskapet v/styret bør vurdere å utarbeide en styreinstruks, slik det forutsettes i kommunestyrets vedtak.
 - Selskapet v/styret bør jevnlig foreta en skriftlig egevaluering som oversendes valgkomiteen.
 - Selskapet v/styret bør utarbeide etiske retningslinjer for selskapsdriften.
 - Selskapets styremedlemmer bør registrere seg i KS styrevervregister.

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for eierskapskontroll og komme med innspill til aktuelle kontrollområder.

Kontrollutvalget drøfter hvilket område som er aktuelle for kontroll.

Ordfører og kommunedirektør anmodes om å delta i drøftingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for eierskapskontroll i henhold til området og momenter fremkommet i møtet. Prosjektplan leveres til møtet 18. mai 2026.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Eierskapskontroll ser på hvordan kommunen forvalter sitt eierskap, hvordan det følges opp og hvordan det rapporteres.
- 3 viktig punkter;
 - Styringsdokumenter
 - Kommunikasjon
 - Styrets kompetanse.
- Kommunestyret vedtok ny eierskapsmelding i 2024.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- Mulig vinkling av en eierskapskontroll:
- Oppfølging av funnene i forrige eierskapskontroll i 2023, har funnene i forrige eierskapskontroll blitt lukket?
- Får kommunen det de har behov for av selskapet?
- Hvordan følges kommunikasjonen opp i praksis?
- Har det tilkommet nye rutiner/retningslinjer, og evt. hvordan følges dette i praksis?
- Hvordan rapporteres det tilbake til kommunestyret

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for eierskapskontroll i henhold til området og momenter fremkommet i møtet. Prosjektplan leveres til møtet 09. juni 2026.

Sak 04/26 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	04/26

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:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen informerte kort om at arbeidet med FR-prosjektet «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering», som er i rute.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 05/26 Rapport – oppsummering etter interimrevisjon 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	05/26

Vedlegg:

- Rapport – Oppsummering etter interimrevisjon, datert 30.01.2026

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 2025 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.2025. 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.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for bl.a.:

- Revisjonen har kontrollert følgende;
 - om attestasjon og anvisningskontrollen for inngående fakturaer fungerer
 - kommunens interne kontrollrutiner knyttet til de terminvise oppgavene på merverdiavgifts-kompensasjon
 - tertialrapportene med aktuelle budsjettendringer.

Revisjonen har så langt ikke funnet vesentlige avvik ved deres kontroller.

- Revisjonen har vært i dialog med kommunen vedr. prioriterte oppgaver som følge av avdekkede avvik i avleggelse av årsregnskapet for 2024. Disse avvikene har kommunen korrigert eller er i gang med å korrigere.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten og redegjørelsen til orientering.

Sak 06/26 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	06/26

Vedlegg:

- Regnskaps- og budsjettoversikt 2025. *Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet*
- Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2025, datert 22.01.2026
- Statsforvalterens svar på henvendelse om budsjett for kontrollutvalget, datert 21.01.2026

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.

K-utvalgets budsjett 2025:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2025 i møte 23.09.2024 – sak 18/24, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2025 på kr. 1 264 000,-.

Kommunestyret behandlet k-utvalgets budsjett i sitt møte 10.12.2024 – sak 81/2025 og vedtok å innvilge utvalgets søkte budsjetttramme.

Merforbruk regnskapsrevisjon 2025:

I k-utvalgets møte 26.11.25 – sak 47/25 behandlet utvalget Viken kommunerevisjon IKS sin søknad om tilleggsbevilgning for 2025.

I søknaden orienterte Viken kommunerevisjon IKS (VKR) at bakgrunnen for søknaden var merforbruk som skyldes mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av årsoppgjøret, avdekking av vesentlige feil og flere versjoner av årsregnskapet som ble kontrollert, samt omfattende omfang av møter og veiledning overfor kommunen og innleid personell hos Gol kommune.

Ca. 200 timer mer på regnskapsrevisjon enn totalbudsjettet for året og for andre oppgaver var det påløpt 87 timer mer enn budsjett.

Totalt et merforbruk på kr. 200 000,-

Merkostnaden ble dekket inn administrativ, slik som i 2024.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2025:

Kontrollutvalgets virksomhet i 2025 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk kontrollutvalg/sekretariat	kr. - 41 282,-
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr. - 300,-
Totalt mindreforbruk <i>Kontrollutvalgs-funksjonen</i>	kr. - 41 282,-

Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr. 0,-
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr. 209 576,-
Merforbruk regnskapsrevisjons-funksjonen	kr. 209 576,-
Fratrekk regnskapsrevisjon – dekket av administrativ post *1	kr. - 200 000,-
Totalt merforbruk <i>Regnskapsrevisjons-funksjonen</i>	kr. 9 576,-

**Merarbeid på regnskapsrevisjon i 2024 på kr. 200 000,- * ble inndekket i kommunens reviderte budsjett for 2025, og ført på administrativt ansvarsområde.*

Totalt for begge funksjoner: mindreforbruk i 2025 på kr. 31 706,-.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter utvalgets regnskapsførte kostnader i 2025 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet budsjett og regnskap for 2025.

Utvalget ønsker at det i k-utvalgets behandling av sitt budsjett og i øvrig budsjett-prosess tydelig fremkommer i sakstekst og tabeller;

- hvilke oppgaver som er lovpålagte,
- hvilke oppgaver utvalget har en viss styringsmuligheter over,
- hvilke oppgaver som utvalget ikke har styringsmuligheter over og som ligger til Viken kommunerevisjon IKS å anslå kostnader for.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 07/26 Kontrollutvalgets årsmelding 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	07/26

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsmelding 2025 - forslag

Saksopplysninger:

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2025.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort forslaget til årsmelding 2025.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2025.

*Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.*

Sak 08/26 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	08/26

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]

Til orientering:

1. Statlige tilsyn og prioriteringer 2026

Dokumenter:

- Informasjon om planlagte statlige tilsyn
- Statlige tilsyn og prioriteringer for 2026

Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunesektoren, og har Sender årlig informasjonsbrev til kommunene om tilsyn, samt en oversikt over statlige tilsynsmyndigheters tilsyn og prioriteringer.

Hensikten er å bidra til at tilsyn med den enkelte kommune er oversiktlig og forutsigbar.

Den samordnede tilsynsoversikten finnes også digitalt og blir løpende oppdatert.

«Tilsynskalenderen» er Statsforvalterens planleggings- og samordningsverktøy:

<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>

For Gol kommune er det foreløpig ikke planlagt tilsyn for 2026.

2. Viken kommunerevisjon sin kundeundersøkelse 2025

Dokumenter:

- Oppsummering av VKR sin kundeundersøkelse 2025.

Gol, 09.02.2026

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Møtebok godkjent:

Gol, 09.06.2026

Rune Cederløf
leder

Oddmund Vestenfor
medlem

Britt Helene Villand Lindheim
medlem