

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Onsdag 08. februar 2023, kl. 09.00-10.30
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Tore Ness Nestleder: Aud Ingunn Narum Medlem: Rune Cederløf Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Live S. Surlien
Forfall	
Andre til stede i møtet	Fung. ordfører Herbrand Jegleim, t.o.m. sak 05/23 Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 01/23 Kommunalsjef Conrad Ravnanger, t.o.m. sak 01/23 <u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 05/23 Forvaltningsrevisor Gjermund Røren, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 01/23
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	01-07/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer

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

Saksliste:

Sak 01/23	Forvaltningsrevisjonsrapport «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg»	2
Sak 02/23	Revisor informerer	7
Sak 03/23	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	7
Sak 04/23	Statsforvalterens forventningsbrev for 2023	8
Sak 05/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune	9
Sak 06/23	Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022	11
Sak 07/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	12

Eventuelt:

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 29.11.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste kontrollutvalgsmøte:** 22.05.2023
- **Neste fellessamling for k-utvalgene:** 17.04.2023

Orienteringer:

Fra ordfører:

Fung. ordfører hadde ingen aktuelle saker/tema å orientere om.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orientert kort om bl.a.:

- Gol kommune har etablert et samarbeid med Hol, Ål, og Hemsedal kommuner om lønns- og personalarbeid. Ansatte med lønns- og personaloppgaver, med unntak av personalsjefene, jobber samlet på Gol to dager i uken.
- Campus Hallingdal
Ordfører og varaordfører i Gol jobber med prosjektet.
Kommunen hadde møte med representanter for universitet i forrige uke.
Universitetet vil også delta når forsknings- og utdanningsminister Ola Borten Moe kommer på besøk til Gol i mars.
- Nytt inntektssystem for kommunene
Det gjennomføres høring av inntektssystemet. For Hallingdal er spesielt kraftinntektene av betydning, det er foreslått en permanent ordning hvor 10 % av kraftinntektene skal fordeles.

SAKSLISTE:

Sak 01/23 Forvaltningsrevisjonsrapport «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg»

Dokumenter:

- *Forvaltningsrevisjonsrapport «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg»*
- *Tildeling av tjenester innen helse og omsorg i Gol kommune, presentasjon*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har fulgt opp helse og omsorgssektoren siden 2020 når det gjelder merforbruk og utfordringer ift. bl.a. bemanning, kompetanse, avvikshåndtering, budsjettavvik/-kontroll og rapporteringsrutiner.

I møter i 2020 og 2021 har kommunedirektøren redegjort for status og tiltak.

I k-utvalgsmøtet 27.05.2021 – sak 11/21, redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for prosjektplanen «Tjenestetildeling i helse- og omsorgssektoren, bl.a.:

- Det er formulert tre problemstillinger i planen, herunder:
 1. Er kommunens tjenestetilbud til kommunen «normalt» sammenlignet med andre kommuner på helse- og omsorgsområdet?
 2. I hvilken grad kartlegges, utredes og vurderes saker om tildeling av helse- og omsorgstjenester i samsvar med lovkrav og anbefalinger på området?
 3. I hvilken grad synes tjenestetildelingen av tjenester logisk opp mot kartlagt helsesituasjon og bruker og brukere med tilsvarende helsesituasjon?

Kontrollutvalget drøftet prosjektplanen og dens problemstillinger.

Problemstilling nr. 1 var uaktuell for k-utvalget å gå videre med. De anså at prosjektet burde spisses mer mot bl.a. avvik, avvikshåndtering, ivaretagelse av brukeres rettigheter, regeletterlevelse o.l.

K-utvalget vedtok følgende i møtet:

«Kontrollutvalget bestiller en foranalyse av Viken kommunerevisjon IKS basert på prosjektplanen «Tjenestetildeling innen helse – og omsorgssektoren», samt punkter fremkommet i møtet. Foranalysen legges frem i kontrollutvalgets møte 15. september 2021.»

I kontrollutvalgets møte 10.11.2021 – sak 18/21 redegjorde forvaltningsrevisor Gjermund Røren for foranalysen «Tjenestetildeling innen helse- og omsorgssektoren» som omhandlet to områder; *internkontroll og tjenestetildeling*, herunder bl.a.:

- Internkontroll – i mottatt dokumentasjon som er vurder har man funnet bl.a. følgende styrker og svakheter:
 - Styrker – det dokumenteres rutiner på HMS-området, det meldes avvik og tiltak for å lukke avvik gjennomføres.
 - Svakheter – det evalueres ikke om tiltak som iverksettes virker, det synes å være behov for bedre systembeskrivelser for interkontroll.
- Tjenestetildeling – i mottatt dokumentasjon som er vurder har man funnet bl.a. følgende styrker og svakheter:
 - Styrker – det dokumenteres rutiner og prosess-beskrivelser for tjenestetildelingen, kartleggingen av brukers helsetilstand er relativt omfattende og gjort iht. lovverk og egne rutiner.
 - Svakheter – Vedtakene inneholder ikke argumentasjon ift. om tildelt tjeneste er relevant, vedtak inneholder ikke lovparagrafer det er tildelt tjenester etter.

Kontrollutvalget drøftet fremkommet informasjon og anså at prosjektene innenfor tjenestetildeling og internkontroll bør gjennomføres.

K-utvalgets har ikke ressurser til å gjennomføre mer enn et prosjekt i året og prosjektene må derfor gjennomføres i tur og orden i løpet av k-utvalgets valgperiode.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse av foranalysen til orientering. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på prosjektplanen «Tjenestetildeling innen helse- og omsorgssektoren» og foranalysen datert 22.10.2021.

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

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN

«TILDELING AV TJENESTER INNEN HELSE OG OMSORG»

Forvaltningsrevisjonsrapportens konklusjon

«Vi har ved gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen funnet at flere områder opp mot kommunens tildeling av helse og omsorgstjenester i hovedsak er tilfredsstillende. Det er også funnet områder som etter vår vurdering kan forbedres.

Vår gjennomgang viser at en har utarbeidet relevante rutiner og systembeskrivelser for tildeling av tjenester på helse og omsorgsområdet.

Ved gjennomgang av dokumentasjon fra saksbehandlingen ser VKR at denne i stor grad følger egne rutiner og vesentlige lovkrav. Kommunens praksis for tjenestetildeling synes i stor grad å være logisk opp mot kartlagt helsesituasjon og eget vedtatt prinsipp for tildeling av tjenester. Vi finner i gjennomgåtte saker ingen indikasjon på forskjellsbehandling.

Det er imidlertid svakheter ved at det ikke er innført et system for å måle og rapportere at en følger disse prinsippene. Det er også noen andre områder med forbedringspotensial.

Hovedområdene dette gjelder for er systematisk kvalitetssikring av saksbehandlingen.

Det avdekkes også svakheter i oppdateringer av data i kommunens datasystem for helseopplysninger mot obligatoriske krav ut fra lovverket.

Videre avdekkes det mulige svakheter i praksis for brukermedvirkning og behandling av saker opp mot pasienter som kommer direkte fra sykehus.

Det avdekkes også svakheter opp mot formell delegasjon på området og svakheter i dokumentasjon av saksbehandlingen som er grunnlag for enkeltvedtaket om tildeling av tjenester.

Vår gjennomgang viser også svakheter rundt dokumentasjon av brukermedvirkning og systematikk for å dokumentere endringer i brukers helsetilstand, noe som kan påvirke hjelpebehovet.

Det vi har nevnt over er et utvalg av avdekkede styrker og svakheter vurdert som hovedfunn. For flere detaljer vises det til selve rapporten. «

Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger

Viken kommunerevisjon IKS anbefaler, med bakgrunn i styrker og svakheter revisjonen sin gjennomgang viser, følgende forslag til endringer og tiltak:

1. Sikre bedre dokumentasjon og kvalitetssikring på området.
2. Sikre bedre praksis for oppdatering av obligatoriske helseopplysninger i kommunens helse- og omsorgssystem.
3. Vurdere å innføre systemer for bedre å måle at en følger egne kvalitetskrav i tildeling av tjenester.
4. Sørge for å bedre systemet for å avdekke om mengde og pris på tjenestetildelingen/produksjon er innenfor budsjett og ved vesentlig avvik finne tiltak for budsjettdekning.
5. Vurdere rutiner for å avdekke og dokumentere at personer som allerede har helse- og omsorgstjenester blir regelmessig vurdert opp mot mulig endrede hjelpebehov.
6. Sikre bedre rutiner, praksis og dokumentasjon på brukermedvirkning ved tildeling av tjenester.
7. Sikre samsvar mellom Tildelingsteamets beskrevne myndighet og kommunens delegasjon når det gjelder tjenestetildeling.

Plan for møtet:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjør for forvaltningsrevisjonsrapporten «Tjenestetildeling innen helse og omsorg».

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 26.01.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor Gjermund Røren til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Gol kommune til å forbedre og innarbeide rutiner og tiltak slik dette er beskrevet i saksutredningen i rapporten og rapportens anbefalinger i punkt 7.

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

1. Kommunestyret tar rapporten «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjorde for forvaltningsrevisjonsrapporten «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg», herunder:

- Metoder for dokumentasjonsinnhenting, problemstillinger, revisjonskriterier og revisjonens vurderinger i forhold til styrker og svakheter.
- Revisjonsprosjektet har grunnet pandemien blitt forsinket.
- Problemstilling 1 og 2: *(Utdrag fra presentasjonen til forvaltningsrevisor Røren)*
 - *Problemstilling 1:*

I hvilken grad kartlegges, utredes og vurderes sak om tildeling av helse- og omsorgstjenester i samsvar med lovkrav og anbefalinger på området.

Revisjonen vurderer følgende:

«Vår gjennomgang viser at tildeling av tjenester på helse og omsorgsområdet i relativt stor grad gjennom rutiner og dokumentert praksis ivaretar lovkrav og egne rutiner for tildeling. Dette ut fra de områder vi har vurdert.

Men det er også noen områder med forbedringspotensial. Dette gjelder mangel på systematisk kvalitetssikring av saksbehandlingen. Det avdekkes også svakheter i oppdateringer av kommunens helseregister opp mot obligatoriske krav. Videre avdekkes det mulige svakheter i praksis for brukermedvirkning og behandling av saker opp mot pasienter som kommer direkte fra sykehus. Det avdekkes også svakheter opp mot formell delegasjon på området og svakheter i dokumentasjon av saksbehandlingen som grunnlag for enkeltvedtak. «
 - *Problemstilling 2:*

I hvilken grad synes tjenestetildelingen av tjenester logisk opp mot kartlagt helsesituasjon og brukere med tilsvarende helsesituasjon.

Revisjonen vurderer følgende:

«Kommunens praksis for tjenestetildeling synes i stor grad logisk opp mot kartlagt helsesituasjon og eget vedtatt prinsipp for tildeling av tjenester. Vi finner i gjennomgåtte saker ingen indikasjon på forskjellsbehandling. Svakheten er imidlertid at kommunen mangler et eget system for å måle og rapportere dette. Vi avdekker også svakheter rundt

dokumentasjon av brukermedvirkning og systematikk for å dokumentere endringer i brukers helsetilstand som kan påvirke hjelpebehovet. »

Kontrollutvalget drøftet kort rapporten og anså den for å være lettlest og oversiktlig. Funnene i rapporten er i all hovedsak positive, men rapporten avdekker også svakheter ift. bl.a. rapportering, dokumentasjon, delegasjon. Anbefalingene er hensiktsmessig tiltak som kan endres og implementeres uten for store grep.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg» fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 26.01.2023, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor Gjermund Røren til etterretning.

Rapporten er et godt grunnlag for Gol kommune til å forbedre og innarbeide rutiner og tiltak slik dette er beskrevet i rapporten og i rapportens anbefalinger.

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

- A. Kommunestyret tar rapporten «Tildeling av tjenester innen helse og omsorg» fra Viken Kommunerevisjon IKS, til orientering.*
- B. Kommunestyret ber kommunedirektøren omgående starte opp arbeidet med gjennomføring av endringer og tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:*
 - 1. Sikre bedre dokumentasjon og kvalitetssikring på området.*
 - 2. Sikre bedre praksis for oppdatering av obligatoriske helseopplysninger i kommunens helse- og omsorgssystem.*
 - 3. Vurdere å innføre systemer for bedre å måle at en følger egne kvalitetskrav i tildeling av tjenester.*
 - 4. Sørge for å bedre systemet for å avdekke om mengde og pris på tjenestetildelingen/produksjon er innenfor budsjett og ved vesentlig avvik finne tiltak for budsjettdekning.*
 - 5. Vurdere rutiner for å avdekke og dokumentere at personer som allerede har helse- og omsorgstjenester blir regelmessig vurdert opp mot mulig endrede hjelpebehov.*
 - 6. Sikre bedre rutiner, praksis og dokumentasjon på brukermedvirkning ved tildeling av tjenester.*
 - 7. Sikre samsvar mellom Tildelingsteamets beskrevne myndighet og kommunens delegasjon når det gjelder tjenestetildeling.*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 02/23 **Revisor informerer**

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum informerte om bl.a.:

- Prosjektet eierskapskontroll er igangsatt. Oppstartsbrev er sendt kommunen.
- Frist for kommunen til å levere årsregnskapet til revisjonen er 22. februar. Administrasjonen har meldt at de muligens blir noe forsinket og ikke klarer å overholde fristen.
- Revisjonen forventer likevel å være klar til å fremlegge revisjonsberetningen til sin frist 17. april.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 03/23 **Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon**

Dokumenter:

– *Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon, datert 24.01.2023*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet 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 - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 16.11.2020 – Sak 19/2020.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi, som revisjonen rapporterer til k-utvalget årlig.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå i statusbrevet.

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet 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 statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Interimrevisjon er en foreløpig revisjon for perioden 01.05.-31.12.
- Interne kontrollrutiner kartlegges og stikkprøvekontroller gjennomføres.
- Det er gjennomført kontroller på lønn, utgifter, inntekter og finans.
Det er foreløpig ikke avdekket vesentlige avvik eller svakheter.
- Revisjonen har i perioden gjennomført 11 attestasjoner.
- Det er løpende kontakt med økonomisjefen ift. endringer som bør gjennomføres.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 04/23 Statsforvalterens forventningsbrev for 2023

Dokumenter:

- *Statsforvalterens forventningsbrev 2023*

Saksopplysninger:

Forventningsbrevet belyser viktige temaer og forventninger som regjeringen har til kommunen og statsforvalteren.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Statsforvalteren har et overordnet ansvar for å gjennomføre nasjonal politikk i fylkene og formidle og samordne statlige styringssignaler til kommunene. Dette er bakgrunnen for at det utarbeides årlige forventningsbrev til kommunene.

Brevet tar for seg mange ulike temaer og oppgaver, og forventningene kan benyttes som innspill til å be administrasjonen om orienteringer om hvordan kommunen planlegger å innfri en bestemt forventning.

Forventningene kan også være et innspill til risikoområder/temaer som kan egne seg for forvaltningsrevisjon, og som kan vurderes som aktuelle temaer i forbindelse med utarbeidelse av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter valget 2023.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter forventningene og risikoområdene.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling i møtet:

Publisering av forventningsbrevet har blitt forsinket og saken utsettes.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 22.mai 2023.

Sak 05/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune

Dokumenter:

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 (kompl.) § 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. kompl. § 23-3.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 23-4.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

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 dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

Aktuelle kilder kan være kommuneplan, handlingsprogram, budsjett, regnskap, ros-analyse osv. Mulig fremdrift: ROV bestilles av k-utvalg i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

I kontrollutvalgets møte 29.11.22 – sak 21/22 redegjorde forvaltningsrevisor Frode Christoffersen nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV), herunder bl.a.:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.
- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Arbeidet med ROV gjennomføres av revisjonens egne ansatte.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte, samt en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres opparbeidede kompetanse og erfaring gjennom sitt kontrollarbeid.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget og forvaltningsrevisor drøfter aktuelle risikoområder som bør innarbeides i ROV.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune, og hvor momenter fremkommet i møtet innarbeides i vurderingen.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøftet kort mulige risikoområder. Utvalget hadde, basert på sine erfaringer, ingen spesifikke områder de anså som risikoområder.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune.

Sak 06/23 Kontrollutvalgets budsjett vs. regnskap 2022
--

Dokumenter:

- *Regnskaps- og budsjettoversikt*
- *Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2022*

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.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2021 og 2022, budsjett 2022 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2022. Samt vedtatt budsjett for 2023.

Tabell 2: Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2021 og 2022.

Mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett 2022:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2022 i møte 15.09.2021 – sak 16/2021, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2022 på kr. 956 000,-.

- 1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. - 44 405,-**
- 2. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. - 20 000,-**
 - Kontrollutvalget deltok ikke på opplæring/kurs i 2022.
- 3. Merforbruk Sekretariat kr. 216,-**
- 4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 23 500,-**
- 5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. - 61 000,-**
- 6. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 43 350,-**

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)

Kontrollutvalget hadde et totalt mindreforbruk i 2022 på kr. - 38 555,-.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Kontrollutvalgets virksomhet i 2022 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk drift kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 44 405,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 61 000,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgfunksjonen	kr.	- 105 405,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	23 500,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	43 350,00
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	66 850,00
Totalt mindreforbruk i 2021	kr.	<u>- 38 555,00</u>

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2022 sett opp mot budsjettet for 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøftet kort budsjett og regnskap.

Vedtak:

Enstemmig forslag

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Sak 07/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Dokumenter:

– *Kontrollutvalgets årsmelding 2022*

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.

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøftet forslaget og korrigeringer ble gjennomført.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2022 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Eventuelt:

Gol, 08.02.2023

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Møtebok godkjent:

Gol, ___ / ___ - _____

Tore Ness
leder

Aud Ingunn Narum
nestleder

Rune Cederløf
medlem

Oddmund Vestenfor
medlem

Live S. Surlien
medlem