

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 22. mai 2023, kl. 09.00-11.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Tore Ness Nestleder: Aud Ingunn Narum Medlem: Rune Cederløf Varamedlem: Sigrun Eng Varamedlem: Tore Dag Skjerdal
Forfall	Medlem: Live Surlien og Oddmund Vestenfor
Andre til stede i møtet eller via Teams	Fung. Ordfører Herbrand Jegleim, under sin orientering Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 09/23 Elin Pedersen, økonomisjef i Gol kommune, under sak 09(23) Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	08-10/23

DAGSORDEN:

Orienteringer

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

Saksliste

Sak 08/23	Revisor informerer	3
Sak 09/23	Gol kommunes årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse	3
Sak 10/23	Åpenhetsrapport	5

Saker til orientering

1. Kontrollutvalgssaker oversendt kommunestyre til behandling/orientering	6
2. Statsforvalterens forventningsbrev 2023	7

Eventuelt

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 08.02.2023 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:** 30.08.2023

Orienteringer:

Fra fung. ordfører:

Herunder bl.a.:

- Eierskapskontroll
Viken kommunerevisjon IKS har startet arbeidet med eierskapskontroll som skal undersøke om Gol kommune forvalter sine eierinteresser i henhold til lov og praksis.
- PPT
Hol kommune avslutter sitt nåværende PPT-samarbeid med Ål kommune fra 01.01.2024.
Hol kommune har søkt om å gå inn i PPT og OT nedre Hallingdal, som pr. nå består av kommunene Flå, Nesbyen, Gol og Hemsedal.
Det er inngått en intensjonsavtale med Hol frem til de trer inn i samarbeidet fra 01.01.24.
Navnet endres til Hallingdal PPT og OT.
- Vidju Holding AS
Selskapet ønsker å fusjonere med Føie AS (Ringerikskraft AS)
Styret har stilt seg positive til at selskapet utreder en fusjon og inngår intensjonsavtale.
Ordførere i eierkommunene til Vidju Holding AS ønsker mer informasjon om fusjonen.

Fra kommunedirektør:

Herunder bl.a.:

- Utbygging av Hemsil 3
Planene for utbygging av Hemsil 3 er igjen aktuell.
Regler for bl.a. byggeår og ulike selvkostpriser gir for Gol kommune en høyere kostnad for kjøp av konsesjonskraften og andelskraften, om utbyggingen gjennomføres.
Kommunen er positive til utbyggingen, men kraftprisen for kommunen må justeres ned.
- Budsjettering av kraftinntekter
Ustekveikja Energi selger kraften for kommunen. Gol har hatt en sikringsstrategi hvor kraften har vært solgt 3 år i forkant. Dette har medført at kraftinntektene har vært stabile, samtidig har kommunen tapt inntekter nå som kraftprisene har steget så kraftig.
80 % av kraften i 2023 er sikret, men resterende 20 % vil nå bli solgt til spotpris.
- Nav – tilsyn
Statsforvalteren har hatt tilsyn hos Nav og temaet har vært barnefattigdom. NAV har alle rutinene på plass, men det mangler kartlegging av barnefattigdom. NAV har ikke hatt ressurser til å gjøre kartleggingen.
NAV har fått godkjent å ansette i en midlertidig stilling.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

SAKSLISTE:

Sak 08/23	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

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 om:

- Godt samarbeid med administrasjonen i arbeidet med årsoppgjøret.
- Revisjonsberetningen ble noe forsinket da kommunen leverte regnskapet for 2022 etter fristen.
- Revisjonen arbeider med forenklet etterlevelseskontroll som har frist 30.06. Tema i kontrollen er oppholdsbetaling i institusjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 09/23	Gol kommunes årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
------------------	--------------------------------------------------------------------

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2022 for Gol kommune*
- *Årsberetning 2022 for Gol kommune*
- *Foreløpig revisjonsberetning 2022, datert 17.04.2023*
- *Revisjonsberetning 2022*
- *Kontrollutvalgets uttalelse*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 25.05.2023
Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 06.06.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2022.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- a) *Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- b) *Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- c) *Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunens eller innbyggerne.*
- d) *Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- e) *Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- f) *Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

På grunn av forsinket regnskapsavleggelse fra kommunen ble ikke regnskapet til Gol kommune for 2022 ferdig revidert iht. fristen 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Følgelig avla Viken kommunerevisjon IKS iht. regelverket en foreløpig revisjonsberetning der det fremgår at revisjonen ikke er gjennomført innen fristen.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake idet regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Gol kommune for 2022, samt revisjonsberetning for 2022.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 05.09.2022, på at hun er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2022.

Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2022.

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Møtebehandling:

Hovedpunktene i årsregnskapet og årsberetningen ble drøftet, herunder bl.a. driftsresultat, disposisjonsfond, kraftinntekter, sektorresultat mot budsjett o.l.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Forvaltningsrevisor Børtnes orientere om at revisjonen har konkludert med at det ikke er vesentlige avvik verken i årsregnskap eller i årsberetning. Revisjonen har kommentert to eldre selvkostfond for slam og kart/oppmåling. Revisjonen har sendt kontrollutvalget nummerert brev vedrørende fondene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak 10/23 Åpenhetsrapport

Dokumenter:

- Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS

Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde kort for rapporten innhold, herunder bl.a.:

- Selskapets organisering, eiere og styringsstruktur.
- Ekstern kvalitetskontroll, som selskapet har bestått under vesentlige avvik
- Interne kvalitetskontrollsystemer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Saker til orientering:

1. Kontrollutvalgssaker oversendt kommunestyre til behandling/orientering

Orientering om vedtak:

a) Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Kontrollutvalget behandlet 08.02.23 sin årsmelding for 2022 som sak 10/23, med følgende enstemmige 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.»

Saken og årsmeldingen ble oversendt til kommunestyret til behandling den 21.02.23.

Saken ble satt opp til behandling i:

- Kommunestyret den 07.03.2023 – sak 11/2023, hvor følgende ble enstemmig vedtatt:
«Kommunestyret tek kontrollutvalet si innstilling til orientering.»

b) FR-rapport «Tildeling av tjenester i helse- og omsorgssektoren»

Kontrollutvalget behandlet 08.02.23 revisjonsrapporten som sak 01/23, med følgende enstemmige 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.»*

Saken ble satt opp til behandling i:

- Utvalg for kultur og levekår (UKL) den 22.03.23 – sak 15/2023, hvor k-utvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

- Kommunestyret den 18.04.2023 – sak 14/2023, hvor k-utvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt, med følgende endringer:
Første setning under punkt B endres til:
«Kommunestyret ber kommunedirektøren vurdere innarbeiding av revisjonsrapportens anbefalinger og orientere UKL om sitt forslag: «

2. Statsforvalterens forventningsbrev 2023

Dokumenter:

- Oppsummering av Statsforvalterens forventningsbrev til kommunene for 2023
- Statsforvalterens forventningsbrev 2023, datert 01.03.2023

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

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.

Brevet legges frem for kontrollutvalget som en orientering.

Eventuelt:

Gol, 22.05.23

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgsekretariat 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

Tore Dag Skjerdal
varamedlem

Sigrun Eng
varamedlem