

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 28. november 2023, kl. 09.00-13.00
Møtested	Møterom «345», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Rune Cederløf Nestleder: Hege Jensvoll Medlem: Britt Helene Villand Lindheim Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Knut Andre Svensbråten
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Heidi Granli, under sin orientering Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 18/23 Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	17-24/23

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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

Saksliste

Sak 17/23	Signering av taushetserklæringer	3
Sak 18/23	Tertialrapport 2. tertial 2023	3
Sak 19/23	Revisor informerer	4
Sak 20/23	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	5
Sak 21/23	Overordnet revisjonsstrategi 2023	6
Sak 22/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023	7
Sak 23/23	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024	8
Sak 24/23	Eventuelt	9

Til orientering

1.	Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024	9
2.	Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 11/23 «Eierskapskontroll Gol kommune»	9
3.	Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 16/23 «Kontrollutvalgets budsjett 2024»	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 i neste møte.
 - Møtebok fra 30.08.2023 ble signert av utvalgsleder.
- **Neste møte:** 05.02.2024

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte kort om bl.a.:

- **Flyktninger**
Status antall flyktninger, informasjonsarbeid og helsehjelp/-behov.
- **Sykefravær**
- **Budsjettprosess**
Gjøres en gjennomgang av budsjettprosessen for å legge til rette for best mulig prosess.
- **Helse**
Store innovasjonsprosesser innenfor helse. Fagutvalget jobber med viktige utviklingstrekk.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- **Forventninger til k-utvalget**
- **Flykninger**
Mottaksbeboere og helsehjelp.
Kommunen vil i møte med UDI drøfte viktigheten av at flykningene blir screenet for tuberkulose før de ankommer.
- **«Hans»**
Kommunen har en forsikringssak gående vedrørende renseanlegget. Renseanlegget er i drift igjen.
Kystverket har gitt støtte til opprydding langs vassdraget.
- **Internkontroll**
Kommunen har innført systemet Compilo.
- **Lønnsforhandlinger**
- **Habilitet**
Habilitet er mer utfordrende i små kommuner.
Det er forvaltningsorganet som avgjør habiliteten og habilitetsvurderinger må protokollføres.
Habilitet blir gjennomgått på folkevalgte-opplæringen.
- **ROS-analyse**
Gol Kommune skal ha en gjennomgang av ROS analysen. Kontrollutvalget har bedt om å få den oversendt til gjennomsyn, når den er klar.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 17/23 Signering av taushetserklæringer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.23	17/23

Vedlegg:

- *Taushetserklæring*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har taushetsplikt etter forvaltningslovens § 13, jf. kommunelovens §§ 23-2 og 23-6 om kontrollutvalgets rett til å kreve opplysninger. Ved å signere taushetserklæringen bekrefter medlemmene at de kjenner bestemmelsene om taushetsplikt og at de har til hensikt å overholde taushetsplikten både mens de er medlemmer og i ettertid.

Plan for møtet:

Taushetserklæringsskjemaet gjennomgås.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget signerer taushetserklæringene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget signerer taushetserklæringene.

Sak 18/23 Tertialrapport 2. tertial 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.23	18/23

Vedlegg:

- *Tertialrapport 2. tertial 2023*

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 10.10.2023 – sak 49/2023 hvor kommunestyret tok rapporten til orientering, og bruk av disposisjonsfond ble økt med kr. 14 981 000,-

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:

Kommunedirektøren redegjorde kort for bl.a.:

- Helse og omsorg får et merforbruk på ca. kr. 2,9 mill.
- Kraftinntektene blir vesentlig lavere enn budsjettert.
- Ligger an til at kommunen får dekket alle kostnader i forbindelse med ekstremværet «Hans», minus en mulig egenandel.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 19/23 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.23	19/23

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer, herunder;

- status og foreløpige resultater for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune.
- status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kartlegging av kommunens system for internkontroll».

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes informerte om følgende:

- Det arbeidet nå innenfor regnskapsrevisjon med planlegging og interimrevisjon.
- Det gjennomføres et fellesmøte for kommunenes økonomiavdelinger i Hallingdal, i desember.

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen sin skriftlige orientering ble lest opp, herunder

- Forvaltningsrevisjon «Helhetlig interkontroll i helse og omsorg»
Bestilt av avgått k-utvalg. Grunnet kapasiteten til administrasjonen blir prosjektet forsinket. Oppstart i prosjektet i løpet av 1. kvartal 2024 og forventet leveranse i løpet av 4. kvartal 2024.
- Status arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)
Det jobbes for tiden med en spørreundersøkelse som rettes mot kommunens administrasjon og ledernivåer, denne er planlagt sendt ut i løpet av november.
Utover i 2024 vil det jobbes med dokumentanalyse av kommunens styringsdokumenter, eksterne kilder samt relevant statistikk.
K-utvalget vil få statusrapportering undervis i prosessen og gis anledning til å komme med sine innspill til risikoforhold man finner relevante og vesentlige for kommunen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 20/23 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	28.11.23	20/23

Vedlegg:

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 17.08.2023
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 23.08.2023
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 25.08.2023
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 23.08.2023
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 23.08.2023

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 tilfredsstillere kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet ogandel.

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-opdrag, 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:

Det fremlegges følgende uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Gol kommune – Marianne Elverum, datert 17.08.2023.

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne I. Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Forslag til vedtak:

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

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes orienterte kort om erklæringene.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

Sak 21/23 Overordnet revisjonsstrategi 2023

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	28.11.23	21/23

Vedlegg:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2023 Gol kommune, 20.10.2023*

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.»*

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 Børtnes redegjorde kort for overordnet revisjonsstrategi.

Vedtak:

Enstemmig vedtak.

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 22/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll 2023

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	28.11.23	22/23

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering, datert 23.10.2023

Saksopplysninger:

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

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.

For 2023 valgte Viken kommunerevisjon IKS følgende området for kontroll;

➤ **offentlige anskaffelser**

som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket på området.

Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende områder innen offentlige anskaffelser, som vurderes at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha størst konsekvens for kommunen:

- Har kommunen utlyst anskaffelser korrekt i forhold til nasjonale grenseverdier og EØS-terskelverdi?
- Har kommunen utarbeidet anskaffelsesprotokoller i tråd med regelverket?

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2024.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde kort for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll, herunder:

- Revisjonen gjennomførte kontroll på samme området – offentlige anskaffelser – i 2021, og avdekket avvik på 3 av 5 kontrollerte anskaffelser.
- På bakgrunn av funnene i kontrollen i 2021 vil revisjonen foreta en ny kontroll på området for å kartlegge om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner iht. regelverk.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2024.*

Sak 23/23 Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.23	23/23

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2024*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste årlige saker, slik som:

- Behandling av kommunens årsregnskap,
- Faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker kan k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf.

Temalisten i *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* har som hensikt å gi oversikt over aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i i perioden, og når de ulike temaene er gjennomgått i perioden.

Tema hvor k-utvalget kan få redegjørelse fra kommunedirektøren kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Etisk reglement og varslingsrutiner
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med møte- og årsplanen er at k-utvalget skal fastsette datoer for sine møter i kommende år og kunne planlegge hva de eventuelt skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. Temalisten.

(Merk! Temalisten er under utarbeidelse og blir først fremlagt sammen med behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i starten av 2024)

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2024, herunder avklare antall møter og møtedatoer for 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2024. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Medlemmene drøftet årsplanen og aktuelle møtedatoer i 2024.

Følgende møtedatoer ble satt opp:

Mandag 05.02.24

Onsdag 15.05.24

Onsdag 04.09.24

Onsdag 27.11.24

I tillegg kommer opplæringsdagen 17. januar og Fellessamling for k-utvalgene i Hallingdal 29. april 2024.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2024. Endringer underveis i året kan forekomme.

Sak 24/23 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	28.11.23	24/23

Vedlegg:

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 forslag

Ingen saker/tema ble tatt opp under «Eventuelt»

Til orientering:

1. Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024

Påmeldingsfrist 27.12.2023.

2. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 11/23 «Eierskapskontroll Gol kommune»

Kontrollutvalget sendte særutskrift av saken til kommunestyret den 31.08.2023 med følgende innstilling:

«Kontrollutvalget oversender saken og rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å igangsette tiltak i henhold til rapportens anbefalinger:

- 1. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som vedtas av kommunestyret, slik kommuneloven § 26-1 (1) ledd forutsetter.*
- 2. Kommunen bør sørge for at eierskapsmeldingen oppdateres hvert andre år og at selskapsopplysningene oppdateres årlig, slik eierskapsmeldingen forutsetter.*
- 3. Kommunen bør i eierskapsmeldingen gjøre en vurdering av om det enkelte selskap fyller sin hensikt etter kommunens formål med eierskapet.*
- 4. Kommunen bør sørge for at årsmelding fra Gol Kommunale Eigedomar AS legges frem i kommunestyret, slik eierskapsmeldingen forutsetter.*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

5. Kommunen bør vurdere å utarbeide en eierstrategi for Gol Kommunale Egedomar AS, slik det forutsettes i kommunestyrets vedtak.
6. Kommunen bør vurdere å utarbeide en instruks for valgnemnda.
7. Selskapet v/styret bør vurdere å utarbeide en styreinstruks, slik det forutsettes i kommunestyrets vedtak.
8. Selskapet v/styret bør jevnlig foreta en skriftlig egevaluering som oversendes valgkomiteen.
9. Selskapet v/styret bør utarbeide etiske retningslinjer for selskapsdriften.
10. Selskapets styremedlemmer bør registrere seg i KS styrevervregister.»

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 07.11.23 – sak 53/2023 og vedtok k-utvalgets innstilling.

3. Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 16/23 «Kontrollutvalgets budsjett 2024»

Kontrollutvalget sendte særutskrift av saken til kommunestyret den 31.08.2023 med følgende vedtak:
«Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 211 000,- for 2024. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.»

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 07.11.23 – sak 54/2023 og vedtok å tildele k-utvalget budsjetttramme på kr. 1 211 000,-.

Gol, 28.11.2023

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgsekretariat for Gol kommune

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

Møtebok godkjent:

Gol, ___ / ___ - _____

Rune Cederløf
leder

Hege Jensvoll
nestleder

Oddmund Vestenfor
medlem

Britt Helene Villand Lindheim
medlem

Knut Andre Svensbråten
medlem