

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

Tore Ness, Aud Ingunn Narum, Rune Cederløf, Oddmund Vestenfor, Live S. Surlien

Møtetid:	Mandag 22. mai 2023, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Behandling:	Sak 08-10/23

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra fung. ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 08/23	Revisor informerer	2
Sak 09/23	Gol kommunes årsregnskap 2022 – kontrollutvalgets uttalelse	2
Sak 10/23	Åpenhetsrapport	3

Saker til orientering:

1.	Kontrollutvalgssaker oversendt kommunestyre til behandling/orientering	4
2.	Statsforvalterens forventningsbrev 2023	5

Eventuelt:

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 08.02.2023
- Neste møte: 30.08.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 08.05.2023

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgsssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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.

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

Dokumenter:

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

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.

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

- a) *Forhold som er viktig 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 fylkeskommunen 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.*

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

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.

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 revisjonselskapet 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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.

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.*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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
- 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: