

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Tirsdag 17. november 2020, kl. 09.00 – 11.30
<b>Møtested</b>	Fjernmøte via Teams
<b>Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Tore Ness Nestleder: Aud Ingunn Narum Medlem: Rune Cederløf Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Live S. Surlien
<b>Forfall</b>	
<b>Andre til stede i møtet</b>	Daglig leder Inger Anne Fredriksen, Viken kommunerevisjon IKS Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 24/2020 Forvaltningsrevisor Jonas Strisland, under sak 23/2020 Fung. ordfører Herbrand Jegleim Kommunedirektør Hege Mørk
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	18-25/2020

### DAGSORDEN:

#### **Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:**

- Orientering fra ordføreren om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektøren om aktuelle saker/temaer.

#### **Saksliste:**

Sak 18/2020	Forvaltningsrevisjon av helse og omsorgssektoren
Sak 19/2020	Revisor informerer
Sak 20/2020	Engasjementsbrev
Sak 21/2020	Uavhengighetsvurderinger
Sak 22/2020	Overordnet revisjonsstrategi
Sak 23/2020	Kommunens beredskapsplan – forslag til prosjektplan
Sak 24/2020	Brev vedr. kompensasjonsoppgaven for mva 3. termin 2020
Sak 25/2020	Formell godkjenning av møtebok fra 09.09.2020

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**  
Enstemmig godkjent.  
Det ble gjort endringer i sakslisten.  
Sak 25/2020 «Formell godkjenning av møtebok fra 09.09.2020» ble tilføyd.
- **Neste møte:**  
16.02.2021

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

### Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

#### **Fra Ordføreren:**

Fungerende ordfører orienterte kort om bl.a.:

#### **Viken kommunerevisjon IKS**

- Kommunestyret vedtok selskapsavtalen i sitt møte i oktober 2020.
- Som medlem i representantskapet i selskapet ble ordfører valgt og varaordfører som varamedlem.
- Viken kommunerevisjon har etablert avdelingskontor på Nesbyen, med 3 ansatte.

#### **Avdrag lån**

- I kommunestyret sitt møte i november ble det vedtatt å betale kr. 5 millioner mindre i avdrag pr. år.

#### **Rapportering**

- Rapporteringshyppigheten til politikerne har økt og utvalg får i hovedsak økonomirapporter hver måned.

#### **Korona:**

- Smittetilfellene har roet seg i antall og er nå lite ny smitte i Gol kommune.
- Innreisesmitte er en risiko.

#### **Ansettelse av kommunalsjef**

- Kommunen har fått 9 søkere til stillingen som kommunalsjef for helse- og omsorgssektoren.

#### **Fra Kommunedirektøren:**

Kommunedirektøren orientert kort om bl.a.:

#### **Ansettelse av kommunalsjef**

- Totalt 9 søkere til stillingen som kommunalsjef helse og omsorg. 2 er interne og 7 er eksterne søkere.
- 7 av 9 søkere ble innkalt til førstegangsintervju.
- Kommunen får ekstern bistand ift. tester og utarbeidelse av profil, og gjennomføring av dybdeintervjuer og kontakt med referanser for gjenværende 6 søkere.

#### **Korona og smittevern**

- Kommunen følger nasjonale smittevernregler.
- Ved mistanke om eller ved positiv smitte skal vedkommende i karantene, samt deres nærkontakter.
- Kommunen hadde kriseberedskap hver dag en periode oktober/november, men har fra forrige uke gått over til driftsmøter 3 ganger i uken.
- Hver fredag vurderes situasjonen og retningslinjer. Endring i retningslinjer legges ut på kommunens hjemmeside.
- Kommunen har en overordnet beredskapsplan, men også en egen pandemiplan. Denne ble revidert for 1-2 år siden.
- Kommunen informerer via hjemmesiden, Facebook og intranett. Kommunens hjemmeside har informasjon på flere språk.  
Hjemmesiden oppdateres hver fredag.
- Ved behov for direkte kontakt med næringslivet har kommunen samarbeidet med Visit Gol. Det har blitt sendt informasjon via eposter direkte til de aktuelle næringsdrivende/bransjer.
- Kommuneoverlegen og folkehelsekoordinator besøker bedrifter hver fredag, hvor de gir veiledning og råd, sjekker at rutiner og regler følges.
- Terskelen for testing er lav og testkapasiteten er god. Får i hovedsak svar på tester neste dag.

#### **Budsjett**

- Budsjettforslaget ble sendt utvalgene i forrige uke og budsjettet skal behandles i formannskapet neste uke.
- Helse- og omsorgssektoren har hatt i oppdrag å finne alle mulige innsparinger.  
Tjenestenivå må vurderes nøye i hver enkelt tildeling, sett opp mot lovpålagt tjenestenivå.  
Det i hovedsak ved å legge om turnusen som kan gi mest i innsparing i sektoren.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 18/2020</b>	<b>Forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren</b> – <i>Orientering om status i sektoren</i>
--------------------	---

**Dokumenter:**

- Forslag til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring»
- Spørsmål/bestilling til kommunedirektøren, internt notat.
- Utkast til bestilling foranalyse av helse- og omsorgssektoren, internt notat  
*Dokumentene er unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14*

**Saksopplysninger:**

I kontrollutvalgsmøtet 17.06.2020 – sak 13/2020, drøftet k-utvalget utfordringer innenfor helse- og omsorgssektoren og merforbruket i 2019.

Økonomidelen av overskridelser/merforbruk ligger inn under formannskapet og ikke en oppgave for kontrollutvalget å gå inn i, mens forvaltningsdelen er et området som kan gjennomgås nærmere av k-utvalget.

Utfordringer innenfor sektoren har vært et tema over tid og k-utvalget drøftet situasjonen og flere områder de ønsket nærmere belyst, herunder bl. a.;

- bemanningssituasjon,
- kommunikasjon,
- kompetanse på ledernivå,
- holdninger og kultur,
- budsjettavvik og –kontroll,
- rapporteringsrutiner,
- innarbeidelse av vedtatte endringer.

Kontrollutvalget anså det som hensiktsmessig å foreta en nærmere gjennomgang av sektoren.

Dette understøttes av kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023» hvor helse- og omsorgssektoren et prioritert tema for forvaltningsrevisjon i perioden, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vedtak i møtet 17.06.2020:

*«Kontrollutvalget vil foreta en gjennomgang av helse- og omsorgssektoren i Gol kommune, og bestiller en foranalyse på området av Viken kommunerevisjon IKS, som vil danne grunnlag for en forvaltningsrevisjon av sektoren.*

*Kontrollutvalget vil avholde et møte i august for å utforme en konkret og spisset bestilling i forhold til hvilke områder foranalysen skal belyse.*

*Viken kommunerevisjon IKS bes om å orientere om status i prosjektet i k-utvalgets møte i september 2020.»*

I kontrollutvalgsmøtet 19.08.2020 – sak 14/2020, redegjorde Kommunedirektøren for spørsmålene stilt i dokumentet «Spørsmål/bestilling til kommunedirektøren», herunder bl.a.:

**Rapportering:**

- Kommunen bruker Visma hvor budsjettet for hver avdeling fremkommer. I dette systemet legges bl.a. alle utgifter inn, slik som lønn og innkjøp.  
I dette systemet kan lederne hele tiden se hvordan de ligger an kostnadmessig for alle poster ift. budsjett, for sin avdeling.
- 1 gang månedlig legges tallene fra Visma inn i Framsikt og det genereres en rapport. Hver tertial lages en tertialrapport som legges frem for alle utvalg og kommunestyret. Rapporten inneholder en økonomisk oversikt hvor alle avvik som blir forklart med tekst, - hvorfor og hvor stort avvik, samt en prognose for året.
- Hele ledergruppa får kontinuerlige oppdateringer om økonomiske status.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

- I arbeidsmøtet til kommunestyret i juni 2020 ble alle avdelingen gjennomgått, med avd. lederne tilstede. Miljøterapeuttenesten og helseavdelingen orienterte om regelverk og tjeneste, merforbruk, årsak og forslag til tiltak.
- I ettertid av arbeidsmøtet i juni er det avtalt hyppigere og grundigere rapporteringsrutiner. Utvalgene, formannskap og kommunestyret får en oppdatert forenklet økonomirapport hver måned. Kommunedirektøren orienterer politikerne om rapporten og evt. avvik.

### *Merforbruk:*

- Årsaker til merforbruket 2019 er bl.a.:
  - 3 nye ressurskrevende brukere som ikke lå inne i budsjettet.  
Ressurskrevende bruker kan ha behov som krever en års-turnus med 9 ansatte.
  - 2 nye brukerstyrte assistenter.
  - Flere brukere med økte behov.
  - Barn som hadde behov for mer omfattende avlastning enn tidligere.
  - Mye ressurser ble brukt på å lukke den pågående tilsynssaken, herunder ressurser til rapportering og dokumentasjon, og oppretting av nye stillinger. Ble lukket i november 2019.
  - Vikarbruk.
  - Lavere inntjening på legekantoret og økte kostnader til felles legevakt på Ål.
  - Miljøterapeuttenesten startet 2019 med minus 3,5 mill., grunnet mindre refusjon fra staten for 2018 en budsjettert.
- Alle vedtak om tjenester er dynamiske, dvs. at brukerne kan få endrede behov, ved f.eks. forbedret eller forverret situasjon.
- Burde vært foretatt en budsjettjustering høsten 2019  
Nye rutine ift. budsjettjustering er iført. For budsjett 2020 vil det i neste kommunestyremøte komme en sak til behandling vedr. budsjettjustering for 2020, hvor det er flyttet midler på totalt ca. kr. 17. mill.

### *Tiltak:*

- Økt rapportering, som vil gi forbedret oversikt og kontroll.
- Budsjett disiplin.
- Samlokalisering av tjenester.
- Organisering av turnus slik at ressursene nyttes fullt ut.
- Ulike tiltak for å redusere sykefravær.

K-utvalget drøftet redegjørelsen og ville foreta en nærmere vurdering ift. de spørsmål som kommunedirektøren hadde svart ut og ift. de som gjenstår. K-utvalget setter opp saken i sitt neste møte 09.09.2020, da de søker å unngå å bruke unødvendig ressurser og iverksette undersøkelser av større omfang en hensiktsmessig.

Vedtak i møtet 19.08.2020:

*Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering til etterretning.*

*Kontrollutvalget ønsker å bruke mer tid på saken, før en foranalyse iverksettes, og setter saken opp i sitt neste møte 09.09.2020.*

*Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å delta i møtet og orientere/svare ut de spørsmålene som er forelagt og som fortsatt står ubesvart, samt annen orientering og oppdatering som kommunedirektøren anser som relevant for saken.*

I k-utvalgsmøtet 09.09.2020 – sak 16/2020, orienterte Kommunedirektøren om bl.a.:

- Kommunedirektøren har ikke anledning/myndighet til å iverksette tiltak med økonomisk konsekvens uten et politisk vedtak.
- Ift. rapportering er utfordringen at det kan gå for lang tid mellom 1. og 2. tertialrapport.
- Om alle utvalg og formannskap skal orienteres om den økonomiske situasjonen hver måned kan det gi et feil og uoversiktlig bilde av prognoser og utvikling.
- Det er mest hensiktsmessig at 1. tertialrapport legges frem for politikerne før sommeren, i stedet for i august/september. Det vil gi bedre tid til å gjøre tiltak og justeringer.
- En økonomirapport/tertrialrapport kan være vanskelig å forstå, det må fokuseres på å bruke et tydelig språk og bedre konklusjoner, samt lage tydelige prognoser for året for hver avdeling.
- I datasystemet kan alle avdelingsledere gå inn å sjekke sin avdelings forbruk og følge opp hvordan de ligger an i forhold til sitt budsjett.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

Kontrollutvalget drøftet kommunedirektørens orientering, rapporteringsrutiner og øvrige problemstillinger, herunder bl.a.:

- Hvordan fungerer rapportering og budsjett disiplin opp- og nedover i organisasjonen?
- Får utvalg, som rapporterer om merforbruk til politikerne, en styringsinstruks fra politikerne?
- Manglende budsjettering av ressurskrevende brukere, som administrasjonen kjenner til vil bli brukere i kommunen i løpet av året.
- Det er i administrasjonen satt tydelig fokus på en del problem-områder i helsesektoren, som med igangsatte tiltak forhåpentligvis vil føre til forbedringer.
- Tiltakene som er igangsatt må følges opp og vurderes om de fungerer over noe tid.
- Kommunen vil, ved å nedbetale mindre gjeld for å få budsjettet til å gå opp, få problemer på sikt ved at det tæres på kapitalen og det bør gjennomføres sparetiltak for å imøtegå dette.

En forvaltningsrevisjon er kostbart, og det er viktig at en revisjon er hensiktsmessig og som vil være et bidrag til å forbedre utfordringene i helsesektoren.

K-utvalget anså det som mest hensiktsmessig å avvente gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av helsesektoren til 2021, slik at igangsatte tiltak kan vurderes om de har hatt noen funksjon. I tillegg vil det være nyttig å ha regnskapet for 2020 med som et grunnlag i revisjonsarbeidet.

Vedtak i møtet 09.09.2020:

*«Kontrollutvalget tar orienteringen fra Kommunedirektøren til etterretning.*

*Kontrollutvalget følger opp saken videre i sine møter fremover og anmoder Kommunedirektøren om å oversende økonomiske rapporter, som går til utvalg og formannskap, til k-utvalgsekretæren for distribuering til utvalgsmedlemmene. Samt en orientering om status i helsesektoren i utvalgets møte i november 2020.*

*Kontrollutvalget vil behandle Viken kommunerevisjon IKS sitt forslag til prosjektplan og eventuelt vedta oppstart av en forvaltningsrevisjon av helsesektoren, i sitt møte i februar 2021.»*

### **Plan for møtet:**

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for status innenfor helse- og omsorgssektoren. Herunder også å fremlegge eventuelle økonomiske rapporter som har blitt oversendt utvalg og formannskap. Kommunedirektøren må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgings spørsmål i møtet.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Møtebehandling:**

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Budsjettet for 2021 vil være mer realistisk enn for 2020.
- Det er gitt gode forklaringer til kommunestyret ift. utfordringer og budsjettsprek.
- Administrasjonen har god oversikt over utfordringene i sektoren og det jobbes godt mot disse.
- Nesbyen kommune har gjennomført en ekstern undersøkelse av ressursbruken i alle sektorene i kommunen, gjennomført av Telemarksforskning. Rådmannen i Nesbyen vil gi en gjennomgang av rapporten i rådmannsutvalget.  
Kommunedirektøren anser at et slikt «utenfra blick» kan være hensiktsmessig ift. hvor det kan kuttes og hvor det evt. leveres mer en lovpålagt, spesielt i forhold til tjenester til ressurskrevende brukere.
- En gjennomgang av ressursbruken innenfor helse- og omsorgssektoren vil være et godt hjelpemiddel for administrasjonen.

Kontrollutvalget anså at ekstern bistand til å vurdere ressursbruken vil være hensiktsmessig og at en forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren kan vinkles mot de problemstillingene.

Viken kommunerevisjon har utarbeidet et forslag til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring» som skal opp til behandling i k-utvalgets møte i februar 2021, hvor en evt. bestilling av forvaltningsrevisjon skal vedtas. K-utvalget mente at en justering av problemstillingene i prosjektplanen kan foretas i utvalgets møte i februar 2021.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

---

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.*

*Kontrollutvalget skal behandle Viken kommunerevisjon IKS sitt forslag til prosjektplan «Budsjettering og budsjettstyring» i sitt møte i februar 2021, og prosjektplanens problemstillinger vil bli vurdert og om nødvendig justert, før det eventuelt vedtas oppstart av forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgssektoren.*

<b>Sak 19/2020</b>	<b>Revisor informerer</b>
--------------------	---------------------------

**Dokumenter:**

**Saksopplysninger:**

Revisor orienterer om relevante saker/temaer.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning

**Møtebehandling:**

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS (VKR), Inger Anne Fredriksen, orienterte kort om bl.a.:

- Det har blitt etablert avdelingskontor i Embetsgarden i Nesbyen, med 3 ansatte i 2,5 stilling. Brynhild Børtnes er teamleder på kontoret.
- Revisjon av Gol kommunes regnskaper er i gang. Det er gjennomført et oppstartsmøte ift. regnskapsrevisjon med kommunen hvor revisor, kommunedirektøren, økonomisjefen og k-utvalgsleder deltok.
- Status selskapsavtale. Gol har vedtatt avtalen, og selskapet er i sluttfasen i forhold til innlemmelse av nye kommuner.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar daglig leder Inger Anne Fredriksen sin orientering til etterretning.*

<b>Sak 20/2020</b>	<b>Engasjementsbrev</b>
--------------------	-------------------------

**Dokumenter:**

- Engasjementsbrev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 15.10.2020

**Saksopplysninger:**

Viken kommunerevisjon IKS (VKR) ble i kommunestyrets møte 23.06.2020, sak 55/2020, valgt til revisor for Gol kommune.

I den forbindelse har VKR utarbeidet et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget.

Normalt utarbeides engasjementsbrev for hver valgperiode, eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2.

Gjennom ulike handlinger må k-utvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontroll-ansvar har k-utvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid. Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene k-utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at k-utvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m.

Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

- Statusbrev – 2 ganger årlig. *Jan./feb. og mai/juni*
- Uavhengighetserklæringer. *Årlig*
- Revisjonsberetning. *April/mai*
- Åpenhetsrapport. *April/mai*
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll. *Høsten*
- Uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll. *Juni*
- Anslag revisjonshonorar. *Aug./sept.*
- Overordnet revisjonsstrategi. *Høsten*
- Nummererte brev. *Løpende*

### **Plan for møtet:**

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 15.10.2020, til etterretning.

### **Møtebehandling:**

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS (VKR), Inger Anne Fredriksen, redegjorde kort om at engasjementsbrevet har blitt sendt k-utvalget nå i og med at Viken kommunerevisjon IKS er ny revisor for kommunen. Til vanlig sendes engasjementsbrev ut i forbindelse med valg.

Brevet gir informasjon om hva som er revisjonens oppgaver og hvordan de skal løses.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 15.10.2020, til etterretning.*

<b>Sak 21/2020</b>	<b>Uavhengighetsvurderinger</b>
--------------------	---------------------------------

### **Dokumenter:**

- *Uavhengighetsvurderinger for oppdragsansvarlige revisorer*

### **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 og vandel.

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-oppgaver, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremlegges følgelig uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Gol kommune, Inger Anne Fredriksen.

Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Ann Heidi Jebsen, Gisle Skaaden og Frode Hegstad Christoffersen.

### **Forslag til vedtak:**

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

### **Møtebehandling:**

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS (VKR), Inger Anne Fredriksen, redegjorde kort for uavhengighetserklæringene, som sendes k-utvalget årlig. De er utformet etter et standard-formular og skal dokumentere at revisor bl.a. er uavhengig til oppdraget og ikke har interesser som vil gi konflikter i forhold til revisjon av kommunens regnskaper.

For Gol kommune vil daglig leder Inger Anne Fredriksen være oppdragsansvarlig revisor.

Ved forvaltningsrevisjoner vil det være ulike revisorer fra prosjekt til prosjekt, hvor en av 4 forvaltningsrevisorer vil være oppdragsansvarlige for forvaltningsrevisjonen.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

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

<b>Sak 22/2020</b>	<b>Overordnet revisjonsstrategi</b>
--------------------	-------------------------------------

### **Dokumenter:**

– Overordnet revisjonsstrategi 2020

### **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 instruksjoner 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 skal 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 redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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



# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi til etterretning.

### **Møtebehandling:**

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS (VKR), Inger Anne Fredriksen, redegjorde kort for den overordnede revisjonsstrategien, herunder:

- Strategien sendes ut årlig, i september/oktober
- Strategien er en del av VKR sin kommunikasjon med k-utvalget og kommunens ledelse, med formål om å informere om de oppgaver som er planlagt.
- For regnskapsrevisjon omfatter det i hovedsak det arbeidet revisjonen utfører i regnskapsåret – fra 01.05. og frem til 30.04. året etter.
- Om revisor avdekker feil eller mangler skal dette rapporteres i nummererte brev til k-utvalget.
- VKR sender statusrapporteringer til k-utvalget to ganger årlig, januar og i mai/juni.
- VKR følger k-utvalgets budsjett og orienterer underveis om ressursbruk ift. budsjett.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2020 til etterretning.*

<b>Sak 23/2020</b>	<b>Kommunens beredskapsplan - forslag til prosjektplan</b>
--------------------	--

### **Dokumenter:**

- *Forslag til prosjektplan, «Kommunal beredskapsplikt», datert 30.10.2020*

### **Saksopplysninger:**

I fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 12.10.2020 ble mulige samordnede revisjonsprosjekter drøftet, herunder ble kommunens beredskapsplan forslått som et prosjekt.

K-utvalgene anså det å være et viktig område å foreta en forvaltningsrevisjon av, spesielt i disse korona-tider hvor kommunens beredskap har blitt satt på en stor prøve.

Et samordnet prosjekt ift. beredskapsplan vil i utgangspunktet ha likelydende saksfremstilling og prosjektplan, for de k-utvalg som velger å gjennomføre en revisjon på området, men det er det enkelte k-utvalg som bestiller forvaltningsrevisjonen og det står fritt til å spisse sin bestilling av prosjektet.

Viken kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til prosjektplan på området; kommunens beredskapsplan. Prosjektkriteriene vil rette fokus mot kravene i forskrift om kommunal beredskapsplikt, herunder bl.a.

hva som skal behandles politisk, samsvaret mellom politiske vedtak og administrasjonens gjennomføring, hvem som planlegger, vedtar/godkjenner og utfører de forskjellige elementene, og om dette er i tråd med kravene, samarbeid med nabokommuner/Hallingdals-kommunene.

### **Plan for møtet:**

Revisor redegjør for forslaget til prosjektplan.

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

### **Forslag til vedtak:**

### **Møtebehandling:**

Forvaltningsrevisorene Christoffersen og Strisland redegjorde for status i prosjektet og gjennomgikk en presentasjon ift. hvordan prosjektarbeidet vil legges opp, herunder bl.a.:

- Formål – vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid.
- Problemstillinger – etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt.
- Gjennomgangen vil ta for seg bl.a.: Organisering, ROS, beredskapsplan og andre aktuelle planer, samarbeid og samordning internt og eksternt, øvelser, evaluering osv.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

Prosjektet vil se på den enkelte kommune, men også samhandlingen mellom Hallingdals-kommunene og samhandling mellom politisk og administrativ nivå.

- Spørreundersøkelse – sendes ut til bl.a. kriseledelse, virksomhetsledere, aktuelle driftsledere o.l.
- Revisjonskriterier – vil i hovedsak bygge på kommuneloven, sivilbeskyttelsesloven, forskrifter og veiledere.
- Metode – gjennomføres etter standard for forvaltningsrevisjon, oppstartsmøte med kommunen, dokumentanalyse, samtaler o.l.

### Kostnadsramme:

Prosjektet er gjennomført av VKR i andre kommuner og har en gjenbrukseffekt. I tillegg gir et samordnet prosjekt en effekt på ressursbruken, ift. at f.eks. fellesfunksjoner som kan gjennomgås kun en gang.

Den enkelte kommune skal ha rapport for sin kommune og VKR har estimert med 150 timer pr. kommune.

Presentasjon av rapporten høsten 2021, ved oppstart i begynnelsen av 2021.

Kommunedirektøren orienterer om at Fylkesmannen gjennomfører beredskapsøvelser annen hvert år og tilsyn annen hvert år. Siste tilsyn gjennomført av Fylkesmannen inneholdt ingen avvik.

Kommunen har igangsatt en selvevaluering ift. håndtering av korona-pandemien, hvor det bl.a. skal gjennomgås kommunens beredskapsplan, håndtering, samarbeid, vurdere iverksatte tiltak, vurdere ansvarsfordeling, vurdere kommunikasjon og informasjon, interkommunalt samarbeid osv.

Rapporten skal fremlegges i januar eller februar 2021.

Det er mange store oppgaver som skal utføres pga. av korona-pandemien. Mange ansatte har mye ekstraarbeid ut over ordinære arbeidsoppgaver

### Kontrollutvalgsmedlemmene drøftet bl.a.:

- Har aktuelle ansatte i kommunen kapasitet til å bli intervjuet og levere dokumentasjon som vil bli etterspurt i forhold til en forvaltningsrevisjon.
- Bør man evt. vente med en revisjon til etter at pandemien er et tilbakelagt stadium, og da se nærmere på hva som skjedde, hvor gode var planene, hva bør endres osv.
- En forvaltningsrevisjon på området vil se på flere og andre problemstillinger enn Fylkesmannens tilsyn.
- K-utvalget må vurdere sine ressurser ift. hva de kan revidere. En forvaltningsrevisjon innenfor helsesektoren og beredskapsplaner i 2021 vil ta mye av utvalgets budsjettamme for forvaltningsrevisjon.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget velger å fokusere sine tildelte ressurser på gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor helse- og omsorgssektoren og utsetter saken.*

*Kontrollutvalget tar opp saken til ny vurdering i sitt møte i februar 2021.*

<b>Sak 24/2020</b>	<b>Brev vedr. kompensasjonsoppgaven for mva 3. termin 2020</b>
--------------------	--

### Dokumenter:

- Brev fra Kommunerevisjon IKS, datert 14.09.2020

### Saksopplysninger:

Viken kommunerevisjon IKS har oversendt brev vedr. kompensasjonsoppgaven for merverdiavgift 3. termin 2020 til kommunen v/kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

### Plan for møtet:

Brevet gjennomgås i møtet til orientering for k-utvalget.

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar brevet til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

---

**Møtebehandling:**

Daglig leder Inger Anne Fredriksen redegjorde kort for brevet og dets innhold. Administrasjonen har gjort en vurdering om bemerkningene, som er oversendt til Viken kommunerevisjon IKS, og foretar nødvendige endringer ift. Skatteetatens tolkninger og krav til dokumentasjon.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar daglig leder Inger Anne Fredriksens redegjørelse og brevet til orientering*

<b>Sak 25/2020</b>	<b>Formell godkjenning av møtebok fra 09.09.2020</b>
--------------------	--

**Saksopplysninger:**

Pga. korona-situasjonen får ikke kontrollutvalget fysisk signert møtebok fra møtet 09.09.2020, og k-utvalget velger å sette opp godkjenning av møtebok som egen sak for å vedta en godkjennelse av møteboka.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget godkjenner møtebok fra møtet 09.09.2020.*

Gol, 17.11.2020

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

*Kontrollutvalgsssekretariat for Gol kommune*

Kopi sendt:

Ordfører, kommunedirektør, kommunens postmottak, Kommunerevisjonen IKS, Viken kommunerevisjon IKS

---

**Møtebok godkjent:**

Gol,

\_\_\_\_\_  
Tore Ness  
*leder*

\_\_\_\_\_  
Aud Ingunn Narum  
*nestleder*

\_\_\_\_\_  
Rune Cederløf  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Oddmund Vestenfor  
*medlem*

\_\_\_\_\_  
Live S. Surlien  
*medlem*