

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

<b>Møtetid:</b>	<b>Onsdag 15. september 2021, kl. 09.00-12.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol</b>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 12-16/21</b>

### DAGSORDEN:

### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### Orienteringer:

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

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

#### Saksliste:

Sak 12/21	Revisor informerer	2
Sak 13/21	Nummerert brev nr. 2 – Forenklet etterlevelseskontroll	2
Sak 14/21	Forenklet etterlevelseskontroll	3
Sak 15/21	Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020	4
Sak 16/21	Kontrollutvalgets budsjett 2022	4

#### Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 27.05.2021
- Neste møte: 10.11.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 02.09.2021

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**SAKSLISTE:**

<b>Sak 12/21</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.

**Plan for møtet:**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors orientering til etterretning.

<b>Sak 13/21</b>	<b>Nummerert brev nr. 2 – Forenklet etterlevelseskontroll</b>
------------------	---

**Dokumenter:**

– Nummerert brev nr. 2 - Forenklet etterlevelseskontroll, datert 22.06.21

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal i flg. kommunelovens § 23-2 påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra Viken kommunerevisjon IKS vedrørende avdekkede forhold som omhandler:

- Selvkostfond
- Lokale gebyrforskrifter for selvkosttjenestene feiing

**Plan for møtet:**

Revisor redegjør for brevets innhold, herunder konsekvenser for revisjonsberetningen som følger av forhold som fremgår av brevet.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar Nummerert brev nr. 2 fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**Sak 14/21 Forenklet etterlevelseskontroll**

**Dokumenter:**

- Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Revisors attestasjonsuttalelse, datert 22.06.2021
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020, datert 02.12.2020

**Saksopplysninger:**

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

*"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»*

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll 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. 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og i 2020 ble følgende området valgt:

➤ **Selvkost, med spesielt fokus på tjenesteområdene vann og avløp**

Problemstillingene som ble undersøkt var om beregninger av selvkost på vann- og avløpstjenesten er i samsvar med regler og retningslinjer, om avsetninger til og bruk av selvkostfond er i samsvar med regelverk, om kommunestyret har fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder og om kommunen har fastsatt lokal forskrift for avfall og feiing er i samsvar med regelverket.

Revisor har gitt sin skriftlige attestasjonsuttalelse til kontrollutvalget, datert 22.06.2021 hvor det fremgår at revisor konkluderer med forbehold i forhold til følgende:

- Selvkostfond vann og avløp er eldre enn 5 år, på henholdsvis 0,6 mill. og 0,2 mill.
- Kommunen har ikke lokale gebyrforskrifter på selvkosttjenesten feiing.

Ut over ovenstående punkter har ikke revisjonen blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Ål kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for selvkostområdet.

**Plan for møtet:**

Revisor redegjør for resultatene av kontrollen.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orienteringen.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**Sak 15/21    Statusbrev – Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon 2020**

**Dokumenter:**

- Statusbrev - Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon, datert 02.09.2021

**Saksopplysninger:**

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

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet som kontrollutvalget behandlet 17.11.2020 – sak 20/2020.

- Statusbrev nr. 1 for perioden 01.05.-31.12. med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev nr. 2 for perioden 01.01.-30.04. med oppsummering etter fullført årsoppgjørsrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2020 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.21.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2020.

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

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

**Plan for møtet:**

Revisor redegjør for statusbrevet.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

**Sak 16/21    Kontrollutvalgets budsjett 2022**

**Dokumenter:**

- Anslag på revisjonshonorar 2022, datert 24.08.2021
- Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Gol  
*Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14*

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen, jf kontrollutvalgsforskriftens § 2.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge innstillingen til årsbudsjettet, etter kom.lovens § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møte- og lønnsgodtgjørelser mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper, attestasjoner, forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommunelovens § 23-2 bokstav fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller kan variere, herunder alt ettersom hvor mange forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter som gjennomføres fra år til år.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget hadde en budsjettramme på kr. 760 000,- i 2020 og et merforbruk på kr. 225 896,-.

Kontrollutvalgets merforbruk i 2020 kan tilskrives;

- revisjonskapasiteten i Kommunerevisjon IKS gjorde innleie av eksterne revisorer nødvendig for gjennomføring av årsregnskapsrevisjon. Dette krevde omstilling, merarbeid og høyere timepris en budsjettert,
- kostnader ifm. avvikling av Kommunerevisjon IKS og
- bytte av revisjonsselskap.

Kontrollutvalget behandlet budsjettet for 2021 i møte 09.09.2020, - sak 17/2020, og vedtok å søke om en total budsjettramme på kr. 890 000,- for 2021.

Revisjonen har 1. halvår 2021 brukt flere timer på regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver enn hva honoraranslaget deres tilsier. Dette er grunnet nye oppdrag, rekruttering av nye medarbeidere på oppdragene mm. Revisjonen vil ikke fakturere kommunen for dette, da de anser det som en investering. For 2021 har VKR måttet kutte en del av sine oppgaver, som bl.a. attestasjoner, for å kunne holde seg til vedtatt budsjett.

Om forhold tilsier det at det blir nødvendig å tilleggs-fakturere ut over honoraranslag for 2021, vil revisjonen varsle dette og ta det opp med kommunen og kontrollutvalget.

### Forslag til kontrollutvalgets budsjett 2022:

	<b>Budsjett 2021 m/VKR sitt anslag</b>	<b>Vedtatt budsjett 2021</b>	<b>Estimat 2021</b>	<b>Forslag budsjett 2022</b>
Drift av kontrollutvalg:	kr. 75.000,-	kr. 75.000,-	kr. 55.000,-	kr. 70.000,-
Kurs, konferanse, opplæring:	kr. 20.000,-	kr. 20.000,-	kr. 0,-	kr. 20.000,-
Sekretariat:	kr. 75.000,-	kr. 75.000,-	kr. 80.000,-	kr. 80.000,-
<b>Sum k-utvalg og sekretariat:</b>	<b>kr. 170.000,-</b>	<b>kr. 170.000,-</b>	<b>kr. 135.000,-</b>	<b>kr. 170.000,-</b>
Revisjonskostnader:			kr. 720.000,-	
○ Regnskapsrevisjon	kr. 246.000,-	kr. 270.000,-		kr. 253.500,-
○ Forvaltningsrevisjon/eierskapskontr.:	kr. 307.000,-	kr. 300.000,-		kr. 316.000,-
○ Andre særskilte oppgaver:	kr. 187.000,-	kr. 150.000,-		kr. 216.500,-
<b>Sum revisjonskostnader:</b>	<b>kr. 740.000,-</b>	<b>kr. 720.000,-</b>	<b>kr. 720.000,-</b>	<b>kr. 786.000,-</b>
<b>Totalt</b>	<b>kr. 910.000,-</b>	<b>kr. 890.000,-</b>	<b>kr. 855.000,-</b>	<b>kr. 956.000,-</b>

Budsjettramme 2021 sett opp mot estimat 2021 gir et estimert mindreforbruk i 2021 på kr. 35 000,-.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2022, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet.

Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene: *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver)*.

Tallene er lagt inn i tabell over under «Forslag til budsjett 2022».

### Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter nødvendig budsjettramme for 2022.

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 956 000,- for 2022. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.