

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Mandag 05. februar 2024 , kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Rune Cederløf Nestleder: Hege Jensvoll Medlem: Britt Helene Villand Lindheim Medlem: Oddmund Vestenfor
Forfall	Medlem: Knut Andre Svensbråten
Andre til stede i møtet eller via Teams	Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 01/24 Økonomisjef Kathrine Lahlum, t.o.m. sak 08/24 Kommunalsjef samfunn og utvikling Svein Eide, t.o.m. sak 08/24 Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	01-07/24

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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

Saksliste

Sak 01/24	Anmodning om forvaltningsprosjekt på ROS-analysen	2
Sak 02/24	Revisor informerer	3
Sak 03/24	Engasjementsbrev	4
Sak 04/24	Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon	5
Sak 05/24	Kontrollutvalgets budsjett og regnskap 2023	6
Sak 06/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023	7
Sak 07/24	Eventuelt	8

Til orientering

1.	K-utvalgets budsjett 2024 - kommunestyrevedtak	9
2.	Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS	9
3.	FKT's Fagkonferanse 2024	9

- **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 28.11.2023 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 15.05.2024

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør:

Fra ordfører:

Utgikk.

Fra kommunedirektør:

- **Forvaltningsrevisjon:**
Kommunen har byttet avviks-system til Compilo. All informasjon i tidligere system har ikke foreløpig blitt overført til nytt system og har medført at arbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helhetlig interkontroll» har blitt noe mer krevende.
- **Flyktninger**
Imdi har forespurt kommunen om å ta imot 42 flyktninger for bosetting i 2024. Flyktninger på asylmottaket i kommunen skal ha bl.a. ha helsehjelp, dette belaster helse og omsorg hvor det fortsatt er vakante stillinger.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak 01/24	Anmodning om forvaltningsprosjekt på ROS-analysen
------------------	--

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.02.2024	01/24

Vedlegg:

- *Anmodning om forvaltningskontroll ROS-analysen*
- *Risiko og sårbarhetsanalyse 2022-26*

Saksopplysninger:

I august 2023 mottok daværende k-utvalgsleder og sekretæren et brev fra k-utvalgsmedlem Cederløf vedrørende kommunens ROS-analyse og forvaltningsrevisjon. Cederløf anmoder om at k-utvalget gjennomfører en forvaltningsrevisjon av kommunens ROS-analyse.

Ekstremværet «Hans» viste at det kan bli store utfordringer med kommunikasjonen inn/ut av Hallingdal.

Hvilke erfaringer har kommunen gjort seg med dette risikoelementet og hvilke tiltak planlegges kommunalt og regionalt i Hallingdal.

I brevet anmodes alle kommunene i Hallingdal om å gjennomføre en revisjon som et felles prosjekt, og da spesielt med vekt på kommunikasjon og ROS for hele Hallingdal, samt utarbeidelse av et planverk på tvers av kommunegrensene for å neste gang forhindre situasjonen som oppstod under «Hans», med toglinjer og veier som var ufremkommelige.

Da k-utvalget i Gol ikke kan beslutte å gjennomføre et felles prosjekt for Hallingdal, kan utvalget fremme forslag om et felles prosjekt i Fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal den 29. april 2024.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å fremlegge og redegjøre for kommunes siste ROS-analyse og status på oppdatering av denne, samt kommunens evaluering etter ekstremværet «Hans».

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

Forslag til vedtak:

Ingen forslag

Møtebehandling:

Kommunedirektøren, samt kommunalsjef og beredskapskoordinator Svein Eide redegjorde for ROS-analysen, herunder bl.a.:

- Kommune sin ROS-analysen ble sist revidert i 2022. Analysen vil bli revidert i løpet av de neste 2 årene.
- ROS-analysen er en del av årshjulet, hvor nødvendige endringer kan fanges opp.
- Ekstremværet «Hans» medførte et noe endret risiko-bilde. Evalueringsrapporten etter denne hendelsen vil medvirke som grunnlag i revideringen av ROS-analysen.
- Gol kommune er godt forsyningssikret i forhold til strøm. Kommunen får strøm fra 3 ulike steder.
- Viktig at alle innbyggere har egenberedskap, da kommunen ikke kan bistå i alt.
- At hovedveier blir stengt er en svært sjelden hendelse og kommunen har ikke beredskap som omfatter alternative ruter. Under «Hans» endret situasjonen seg raskt, og regnet påvirket grunnforhold slik at kommunen ikke kunne garantere at forholdene på alternative ruter var trygge.
- IKT-samarbeidet har en egen beredskapsplan.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget anser det ikke som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området på nåværende tidspunkt.

Sak 02/24	Revisor informerer
------------------	---------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.02.2024	02/24

Vedlegg:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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 informert om bl.a.:

- Interimrevisjonen er avsluttet.
- Kommunen har indikert at årsregnskapet vil bli ferdig til fristen 22.02.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 03/24	Engasjementsbrev
------------------	-------------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.02.2023	03/24

Vedlegg:

- *Engasjementsbrev fra Viken kommunerevisjon IKS, datert 30.01.2024*

Saksopplysninger:

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.

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
- Uavhengighetserklæringer
- Revisjonsberetning
- Åpenhetsrapport
- Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll
- Rapportering forenklet etterlevelseskontroll
- Anslag revisjonshonorar
- Overordnet revisjonsstrategi
- Nummererte brev

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder revisor om å redegjør for engasjementsbrevet.
Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for brevet, herunder bl.a.:

- Revisjonsoppdraget og dens innhold og formål, herunder de ulike revisjonsoppdragene som regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- Innsynsrett, taushetsplikt og personvern.
- Rapportering og dialog.
- Kvalitetskontroll og kvalitetsstyringssystem.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet til Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 04/24 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.02.2024	04/24

Vedlegg:

– *Statusbrev – rapportering etter interimrevisjon, datert 22.01.2023*

Saksopplysninger:

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

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider årlig en Overordnede revisjonsstrategi for kommunen, som vil være det styrende dokumentet for revisjonsarbeidet og beskriver revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Som et ledd i rapporteringen av revisjonsarbeidet mottar kontrollutvalget årlig to Statusbrev der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Statusbrev - Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Statusbrev - Rapportering etter fullført årsoppgjørsrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Statusbrevet som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.–31.12.2023

For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen så langt har gjennomført.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde for hovedpunktene i statusbrevet, herunder bl.a.:

- Interimrevisjon er en foreløpig revisjon for perioden 01.05.-31.12.
- Interne kontrollrutiner kartlegges og stikkprøvekontroller gjennomføres.
- Det er gjennomført kontroller på bl.a. lønn, utgifter, inntekter og finans.
- Det er for perioden ikke avdekket vesentlige avvik eller svakheter.
- Revisjonen har i perioden gjennomført 11 attestasjoner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Sak 05/24 Kontrollutvalgets budsjett og regnskap 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.02.2024	05/24

Vedlegg:

- *Regnskaps- og budsjettoversikt 2023*. Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2023:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2023 i møte 06.09.2022 – sak 18/2022, hvor de vedtok å søke om en budsjetttramme for 2023 på kr. 1 209 500,-.

1. Mindreforbruk Drift k-utvalget kr. - 6 212,-
2. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. - 20 000,-
 - *Kontrollutvalget deltok ikke på opplæring/kurs i 2023*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

3. Mindreforbruk Sekretariat kr. - 10 258
4. Mer-/mindreforbruk Regnskapsrevisjon kr. 0,-
5. Mer-/mindreforbruk Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kr. 0,-
6. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 11 950,-

Kontrollutvalget hadde et totalt et mindreforbruk i 2023 på kr. - 24 520,-.

Kontrollutvalgets virksomhet i 2023 fremstilt etter funksjon:

Mindreforbruk drift kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 36 470,00
Mer-/mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	0,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	- 36 470,00
Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr.	0,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	11 950,00
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	11 950,00
Totalt mindreforbruk i 2023	kr.	- 24 520,00

Plan for møtet:

K-utvalget gjennomgår utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2023 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet kort budsjett og regnskap.

Vedtak:

Enstemmig forslag

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 06/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	05.02.2024	06/24

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2023*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kom.loven § 23-5.

Kontrollutvalgets årsmelding er en del av utvalgets rapportering til kommunestyret, som gir en samlet oppsummering av kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår forslaget til årsmelding for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet forslaget til årsmelding.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2023.

*Kontrollutvalget oversender sin årsmelding til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.*

Sak 07/24	Eventuelt
------------------	------------------

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.02.2024	07/24

Vedlegg:

Ingen

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.

Møtebehandling:

Medlemmene drøftet opplæringsdagen 17. januar, som av enkelte ble oppfattet som krevende bl.a. i forhold til konsentrasjon, og mulig forbedringspotensial og –punkter.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Til orientering:

1. K-utvalgets budsjett 2024 - kommunestyrevedtak

Kommunestyret vedtok innstillingen til k-utvalget. Utvalget tildeles en budsjetttramme for 2024 på kr. 1 211 000,-.

2. Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS

Dokument: Saksfremlegg ny finansieringsordning

Representantskapet til Viken kommunerevisjon IKS vedtok ny finansieringsordning i møtet 23.11.23. Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag og fattet følgende vedtak:
«Representantskapet slutter seg til styrets forslag til ny finansieringsordning for VKR. Saken sendes kontrollutvalgene i eierkommunene til orientering.»

3. FKT's Fagkonferanse 2024

Dokument: Invitasjon til FKT's fagkonferanse, epost datert 09.01.2024

Forum for Kontroll og Tilsyn sin fagkonferanse 2024 avholdes den 4. til 5. juni 2024 på Quality Airport Hotel, Gardermoen.

Gol, 05.02.2024

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