

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

Rune Cederløf, Hege Jensvoll, Oddmund Vestenfor, Knut Andre Svensbråten, Britt Helene Lindheim

<b>Møtetid:</b>	<b>Tirsdag 28. november 2023, kl. 09.00-12.00</b>
<b>Møtested:</b>	<b>Møterom «Møterom 345», Kommunehuset i Gol</b>
<b>Møteform:</b>	<b>Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams</b> <ul style="list-style-type: none"><li>K-utvalgsmedlemmer <b>må</b> delta fysisk</li><li>Revisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere <b>kan</b> delta via Teams</li></ul> <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>
<b>Behandling:</b>	<b>Sak 17-24/23</b>

### DAGSORDEN:

#### Godkjenning av innkallingen og sakslisten

#### Presentasjoner og orienteringer

- Kl. 09.00 – 09.15 Kort presentasjon av kontrollutvalgsmedlemmene og sekretær.
- Kl. 09.15 – 09.45 Sekretæren gi en kort innføring i kontrollutvalgets arbeid
- Kl. 09.45 – 10.00 Ordfører hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.
- Kl. 10.00 – Kommunedirektør hilser på kontrollutvalget og orienterer kort om sin forventning til k-utvalget, samt orientere om aktuelle saker/tema.
- Det anmodes om en kort orientering om kommunens retningslinjer og praktisering av habilitetsreglene for de folkevalgte.**

#### Saksliste:

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

#### Til orientering:

- Opplæringsdag for kontrollutvalget – 17.01.2024 7
- Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 11/23 «Eierskapskontroll Gol kommune» 7
- Kommunestyrets vedtak i k-utvalgssak 16/23 «Kontrollutvalgets budsjett 2024» 7

#### Annet:

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

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 14.11.2023

For kontrollutvalgsleder  
Hanne Heen Wengen (sign.)  
Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEINNKALLING**

---

**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.

**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.

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,-

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEINNKALLING**

**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.

**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.

**Sak 20/23 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
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*

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEINNKALLING

### **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 tilfredsstillende 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 oppdrag, 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.

### **Forslag til vedtak:**

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

## **Sak 21/23    Overordnet revisjonsstrategi 2023**

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
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 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 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEINNKALLING**

**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.

**Sak 22/23 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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 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.

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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEINNKALLING

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 oppfølgingsspørsmål i møtet.

### **Forslag til 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.

*(Mrk! 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  
**MØTEINNKALLING**

**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*

**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 Egedomar AS legges frem i kommunestyret, slik eierskapsmeldingen forutsetter.*
- 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 valgmemnda.*
- 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 egenevaluering 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 budsjettramme på kr. 1 211 000,- for 2024. Budsjettrammen 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 budsjettramme på kr. 1 211 000,-.**