

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

Møtetid:	Mandag 05. februar 2024, kl. 09.00-12.00.	Sak 05/24 revidert pr. 26.01.24
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol	
Møteform:	Møtet gjennomføres fysisk på kommunehuset, med mulighet for deltakelse via Teams <ul style="list-style-type: none">K-utvalgsmedlemmer må delta fysiskRevisorer fra Viken kommunerevisjon IKS og evt. andre møtedeltakere kan delta via Teams <i>Møtedeltakelse via Teams må avtales med k-utvalgssekretær på forhånd</i>	
Behandling:	Sak 01-07/24	

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

Orienteringer fra ordfører og kommunedirektør

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 kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

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

Til orientering:

1.	K-utvalgets budsjett 2024 - kommunestyrevedtak	7
2.	Finansieringsordning for Viken kommunerevisjon IKS	7
3.	FKT's Fagkonferanse 2024	7

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 28.11.2023
- Neste møte: 15.05.2023

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 23.01.2024

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 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.

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

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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.

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. Ettersendes*

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

- Anslag revisjonshonorar
- Overordnet revisjonsstrategi
- Nummererte brev

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.

Sak 04/24 Statusbrev – oppsummering etter interimrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
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.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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
- *Spesifikasjon av revisjonshonorar for 2023, datert 23.01.2024*

Saksopplysninger:

(Revidert pr. 25.01.24 – lagt til oversikt mer-/mindreforbruk pr. funksjon til saksopplysningene)

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.*
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.	<u>0,00</u>
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	- 36 470,00
Mer-/mindreforbruk regnskapsrevisjon	kr.	, 0,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	<u>11 950,00</u>
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	11 950,00
Totalt mindreforbruk i 2023	kr.	<u>- 24 520,00</u>

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2023 sett opp mot budsjettet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 06/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	05.02.2024	06/24

Vedlegg:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2023 – forslag*

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. kommunelovens § 23-5.

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

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.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Til orientering:

1. K-utvalgets budsjett 2024 - kommunestyrevedtak

Kommunestyret vedtok, i møtet 07.11.2023 – sak 54/2023, 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