

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Møte dato/tid</b>                              | Mandag 02. juni 2025, kl. 09.00-11.00                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Møtested</b>                                   | Møterom «NAV Rom 129», Kommunehuset i Gol                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet</b> | Nestleder: Hege Jensvoll<br>Medlem: Britt Helene Villand Lindheim<br>Medlem: Oddmund Vestenfor                                                                                                                                                                  |
| <b>Forfall</b>                                    | Leder: Rune Cederløf<br>Medlem: Knut Andre Svensbråten                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Andre til stede i møtet eller via Teams</b>    | Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 15/25<br>Økonomisjef Kaja Bruaas, t.o.m. sak 15/25<br>Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS<br><u>Via Teams:</u><br>Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 16-17/25 |
| <b>Sekretariat</b>                                | Hanne Heen Wengen                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Behandlede saker</b>                           | 10-19/25                                                                                                                                                                                                                                                        |

### Saksliste

|           |                                                            |    |
|-----------|------------------------------------------------------------|----|
| Sak 10/25 | Ordførers kvarter                                          | 2  |
| Sak 11/25 | Kommunedirektørens kvarter                                 | 2  |
| Sak 12/25 | Medisinstudenter som vikar i helsetjenesten                | 3  |
| Sak 13/25 | Revisor informerer                                         | 4  |
| Sak 14/25 | Åpenhetsrapport 2024                                       | 4  |
| Sak 15/25 | Årsregnskap 2024 Gol kommune – kontrollutvalgets uttalelse | 5  |
| Sak 16/25 | Prosjekt «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering    | 7  |
| Sak 17/25 | Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal                  | 8  |
| Sak 18/25 | Eventuelt                                                  | 10 |
| Sak 19/25 | Nummerert brev nr. 7                                       | 10 |

### Til orientering

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024 | 12 |
|-----------------------------------------------------------|----|

#### ▪ Godkjenning av innkallingen og sakslisten:

Enstemmig godkjent.

Det ble gjort en endring i sakslisten.

Sak 19/25 «Nummerert brev nr. 7» ble tilføyd sakslisten.

#### ▪ Formell godkjenning og signering av møtebøker:

– Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.

– Møtebok fra 19.02.2025 ble godkjent og signert.

#### ▪ Neste møte: 23.09.2025

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 10/25      Ordførers kvarter**

|                  |            |         |
|------------------|------------|---------|
| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
| Kontrollutvalget | 02.06.2025 | 10/25   |

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

**Saksopplysninger:**

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi ordfører anledning til å forberede sitt svar til møtet.

**Plan for møtet:**

Ordfører anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Møtebehandling:**

Utgikk da ordfører ikke kunne delta.

**Vedtak:**

(Ingen)

**Sak 11/25      Kommunedirektørens kvarter**

|                  |            |         |
|------------------|------------|---------|
| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
| Kontrollutvalget | 02.06.2025 | 11/25   |

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

**Saksopplysninger:**

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

Spørsmålene vil i så fall fremkomme i innkallingen for å gi kommunedirektøren anledning til å forberede sitt svar til møtet.

**Plan for møtet:**

Kommunedirektøren anmodes om å gi en kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

### Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde kort for bl.a. følgende:

- Arbeidet med årsregnskap og –beretning 2024.
- Nytilsatt økonomisjef. Nytilsatt regnskapssjef, som vil ha hovedansvar for regnskap og innkjøp. Samt nytilsatt saksbehandler på Felles innkreivingskontor i Hallingdal.
- Økte ressurser for oppfølging av sykefravær. Det jobbes systematisk med tiltak for sykefravær og det er planlagt ekstra satsing på området i 2025.
- Negativt resultat i 2024, grunnet bl.a. at kommunen har betalt mer enn minimumsavdraget.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

## Sak 12/25 Medisinstudenter som vikar i helsetjenesten

| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 02.06.2025 | 12/25   |

### Vedlegg:

### Saksopplysninger:

I februar 2025 var det flere reportasjer i Hallingdølen som avdekket at kommunene i Hallingdal har benyttet medisinstudenter som vikarer i stillinger som normalt sett skal besettes av autoriserte sykepleiere. Studenter skal ha hatt medisinsansvar og vært eneste ansvarlige «sykepleier» på vakt. Dette er i strid med helsepersonell-loven.

Medisinstudenter har i andre tilfeller arbeidet som helsefagarbeidere og blitt registrert som dette i journalsystemene. Tittelen sykepleier og helsefagarbeider er beskyttede titler som krever autorisasjon.

### Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes å redegjøre for følgende:

1. Er kommunens praksis med bruk av medisinstudenter i strid med gjeldende lover og forskrifter?
2. Hvor mange medisinstudenter arbeider i kommunen pr. d.d., og hvilke oppgaver og ansvar har de?
3. Hvordan registreres medisinstudenter i journalsystemet?
4. Har kommunen tilstrekkelige rutiner for kvalitetssikring ved ansettelse av vikarer i helsetjenesten?

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Møtebehandling:

Kommunedirektøren vil gi en skriftlig redegjørelse for k-utvalgets spørsmål til neste møte 23.09.2025.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte 23.09.2025.*

*Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for sakens spørsmål innen ovennevnte dato.*

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 13/25    Revisor informerer**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 02.06.2025      | 13/25          |

**Vedlegg:**

**Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

**Plan for møtet:**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Møtebehandling:**

Regnskapsrevisor Børtnes hadde ingen relevante saker å informere om ut over revisjonsarbeidet med årsregnskapet for 2024.

**Vedtak:**

Enstemmig forslag:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

**Sak 14/25    Åpenhetsrapport 2024**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 02.06.2025      | 14/25          |

**Vedlegg:**

– Åpenhetsrapport 2024

**Saksopplysninger:**

Viken kommunerevisjon IKS sin åpenhetsrapport er utarbeidet for å medvirke til at regnskapsbrukerne skal være i stand til å gjøre seg opp en mening om kommunens revisor. Dette gjelder revisjonsselskapet som sådan, dets organisering, uavhengighet og kvalitetskontrollrutiner. Norges Kommunerevisorforbund anbefaler at åpenhetsrapport bør avgis av den som reviderer kommuner.

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles.

Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

**Plan for møtet:**

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

### Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde kort for rapporten.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.*

## Sak 15/25    Årsregnskap 2024 Gol kommune – kontrollutvalgets uttalelse

| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 02.06.2025 | 15/25   |

### Vedlegg:

- Årsregnskap 2024 for Gol kommune.
- Årsberetning 2024 for Gol kommune.
- Foreløpig revisjonsberetning 2024, datert 15.04.2024
- Revisjonsberetning 2024, datert 30.05.2025
- Kontrollutvalgets uttalelse, forslag
- Nr. brev nr. 7, datert 30.05.2025

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd gi sin uttalelse om årsregnskapet og årsberetning til kommunestyret.

Uttalelsen må være formannskapet i hende før de skal avgi sin innstilling til vedtak om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møtet 05.06.2025 og kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møtet 17.06.2025.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2024.

Det er et nytt lovkrav at kontrollutvalget skal uttale seg om årsberetningen. Lovkravene i årsberetningen er som følger:

- Forhold som er viktig for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.*
- Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunens eller innbyggerne.*
- Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*
- Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.*
- Hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Steinar Neby, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 30.05.2025, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Kommunedirektøren har ikke avgitt årsregnskap og årsberetning for Gol kommune for regnskapsåret 2024 innen den frist som følger av kommuneloven.

Revisor har av denne årsak ikke vært i stand til å fullføre revisjon og revisjonsberetning til fristen 15. april og avga en foreløpig revisjonsberetning 15.04.2025.

Den foreløpige beretningen ble trukket tilbake idet regnskapet var ferdig revidert og endelig revisjonsberetning ble oversendt kommunen.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen.

Revisor har gjort følgende påpekninger i sin revisjonsberetning for 2024:

- **Avsetning til ubundet investeringsfond:**  
Det er avvik på kr. 3,3 millioner mellom investeringsregnskap og budsjett for avsetning til ubundet investeringsfond.  
Avsetningen gjelder i hovedsak mottatte spillemidler og burde vært regnskapsført som bundne investeringsmidler..  
Forholdet er ikke redegjort for i kommunedirektørens årsberetning, til tross for at det representerer et vesentlig avvik fra budsjettet avsetning.
- **Registrering og dokumentasjon:**  
Revisor har ved årets revisjon igjen erfart utfordringer med kommunens avstemminger og dokumentasjon av pliktige regnskapsopplysninger.
- **Gamle selvkostfond:**  
Uten at det har betydning for konklusjonene i revisjonsberetningen presiserer revisor at Gol kommune pr. 31.12.2024 har selvkostfond på til sammen kr. 1 098 272,- som er eldre enn 5 år. Beløpet består av selvkostfond for slam og renovasjon.  
Disse fondene er i henhold til selvkostforskriften for gamle.

Revisor har avlagt nummerert brev nr. 7, datert 30.05.2025, om forholdene som er tatt opp i revisjonsberetningen i tråd med kommuneloven §24-7.

Brevet føyes til saklisten og behandles som egen sak (19/25)

### Plan for møtet:

**Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2024.**

**Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2024.**

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

Etter behandling av saken vil kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen følger som vedlegg i den videre saksbehandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Gol kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.

### Møtebehandling:

Kommunedirektøren og økonomisjefen redegjorde kort for bl.a. følgende:

- Kommuneøkonomi. 60 % av norske kommuner har negativt resultat. Kommunene har blitt pålagt mange oppgaver hvor det ikke følger med nok ressurser.
- BDO har vært innleid for regnskapsarbeidet for 2024.
- Netto driftsresultat på kr. – 3,5 mill. Hovedårsaken til negativt resultat er at kommunen har betalt mer enn minimumsavdraget på lån, ca. kr. 4-5 mill.
- Disposisjonsfond pr. 31.12.2024 er på kr. 89,1 mill.
- Revisors påpekninger i revisjonsberetningen vil bli gjennomgått og rettet.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.*

*Kontrollutvalgets uttalelse til Gol kommunes årsregnskap og årsberetning 2024 oversendes til kommunestyret.*

**Sak 16/25      Prosjekt «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering**

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget    | 27.11.2024      | 30/24          |
| Kontrollutvalget    | 19.02.2025      | 03/25          |
| Kontrollutvalget    | 02.06.2025      | 16/25          |

**Vedlegg:**

**Saksopplysninger:**

I k-utvalgets møte 19.02.2025 – sak 03/25 redegjorde revisor for prosjektplanen «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering», herunder bl.a.:

- *Formål:*  
Prosjektets formål er å undersøke om kommunens rutiner og praksis for legemiddelhåndtering i sykehjem er i tråd med regelverk og beste praksis.
- *Problemstilling:*  
Har Gol kommune rutiner og praksis som sikrer forsvarlig, individuell oppfølging av legemiddelbruk for beboere på sykehjem?

Revisor anbefaler at en revisjon avgrenses til å omfatte enten institusjon eller hjemmetjeneste, da begge blir for omfattende. Ernæring anses ikke som et risiko-område.

Kommunalsjef Ravnanger redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen har medisinske retningslinjer og egne retningslinjer med farmasøyt. Rutinene gjennomgås årlig.
- På systemnivå har kommunen retningslinjer for å følge opp overmedisinering.
- I systemet Compilo ligger alle rutiner og retningslinjer tilgjengelig. Avvik føres i samme system.
- Kommunen har opprettet et kvalitetsråd hvor alle avdelingsledere i helse og omsorg gjennomgår avvik.

K-utvalget drøftet ulike problemstillinger, herunder:

- Utrygghet hos pårørende for overmedisinering
- Hvor er risikoen størst, i institusjon eller i hjemmetjenesten.

K-utvalget i Hemsedal gjennomførte i 2024 en forvaltningsrevisjon på området ernæring og legemiddelhåndtering i sykehjem og hjemmetjeneste.

K-utvalgsmedlemmene ønsket å lese denne rapporten før de eventuelt vedtar en bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og ba sekretær oversende denne til medlemmene.

K-utvalget vedtok enstemmig følgende:

«Saken utsettes til møtet 21.05.2025.»

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

### Plan for møtet:

K-utvalget drøfter om det skal gjennomføres et forvaltningsprosjekt på området «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering, herunder evt. problemstillinger og avgrensninger.

### Forslag til vedtak:

- Alt. 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering».
- Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering» i henhold til problemstillingene i prosjektplanen og punkter fremkommet i møtet.

### Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Halvorsen redegjorde kort for forvaltningsområdet og erfaringer fra lignende prosjekter. K-utvalget drøftet prosjektet og problemstillinger.

### Vurdering:

K-utvalget forutsetter at følgende problemstilling belyses i en evt. forvaltningsrevisjon på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering»:

- Registrering av bivirkninger, legemiddel-interaksjoner og registrering av legemiddelets effekt.

K-utvalget vurderte det som mest hensiktsmessig å utsette vedtak om en eventuell bestilling av prosjektet til neste møte 23.09.2025, da kun 3 medlemmer deltok på dagens møte.

### Vedtak:

*Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS ta inn følgende problemstilling i prosjektplanen «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering»:*

- Registrering av bivirkninger, legemiddel-interaksjoner og registrering av legemiddelets effekt.

*Kontrollutvalget utsetter videre behandling av prosjektet til sitt neste møte 23.09.2025.*

## Sak 17/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 27.11.2024 | 30/24   |
| Kontrollutvalget | 02.06.2025 | 17/25   |

### Vedlegg:

#### Saksopplysninger:

I Fellessamling for kontrollutvalgene 29.10.2024 – tema 9/24 drøftet utvalgene aktuelle felles revisjonsprosjekter.

K-utvalgene var positive til å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt av et felles samarbeidsområdet.

I første omgang vurderes en revisjon av Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS.

K-utvalgene gjør seg opp en mening om et felles-prosjektet og evt. aktuelle selskap og problemstillinger i sine egne møter før neste Fellessamling 29.04.2025. K-utvalget i Flå kontaktes ift. om de ønsker å delta i et evt. prosjekt.

I k-utvalgets møte 27.11.2024 – sak 30/24 behandlet utvalget revisjonsprosjekter for 2025 og stilte seg positive til å delta i et felles revisjonsprosjekt med øvrige k-utvalg i Hallingdal.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

K-utvalget vedtok enstemmig følgende:

«Kontrollutvalget stiller seg positiv til å gjennomføre et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt, på et interkommunalt selskap, med k-utvalgene i de øvrige eierkommunene i Hallingdal.»

I Fellessamlingen for k-utvalgene i Hallingdal 29.04.2025 – Tema 2 drøftet medlemmene hvilket samarbeidsområdet det ville være mest hensiktsmessig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt av. Hallingdal Brann og Redningsteneste IKS var invitert til å holde en presentasjon om selskapet, og medlemmene anså det ikke som hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av selskapet på nåværende tidspunkt.

IKT Hallingdal presenterte selskapet for Fellessamlingen 29.10.2024 og medlemmene drøftet kort denne presentasjonen og medlemmene anså bl.a. IT-sikkerhet i dagens verdensbilde som en risiko, og usikkerhet ift. hvor tett eierkommunene følger opp IKT Hallingdal. Medlemmene entes om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.

Gol kommune er vertskommune og k-utvalget i Gol vedtar bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon.

K-utvalgene i øvrige eierkommuner vil behandle deltakelse i prosjektet og økonomisk bidrag i sine møter i mai, Til saken vil de få prosjektskissen og kan komme med innspill til problemstillinger. De får prosjektplanen til orientering i sine møter i september 2025.

### **Plan for møtet:**

**K-utvalget drøfter prosjektskissen og dens forslag til problemstillinger.**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Gol stiller seg bak forslaget om gjennomføring av et felles forvaltningsrevisjons-prosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Nesbyen, Hemsedal og Ål kommuner.

Prosjektets kostnader fordeles etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltagende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

Kontrollutvalget i Gol bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan for et revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal med problemstillinger basert på prosjektskissen og momenter fremkommet i møtet.

Prosjektplanen fremlegges i utvalgets møte 23.09.2025.

### **Møtebehandling:**

Forvaltningsrevisor Torkildsen redegjorde kort for bl.a.:

- Prosjektskissen er utarbeidet etter innspill fra Fellessamlingen den 29.04. med definert formål og aktuelle forslag til problemstillinger.
  - De to første problemstillingene i skissen omhandler kommunen og i hvilken grad de har tatt i bruk digitaliseringsverktøy, og i hvilken grad de har etablert strategi og retningslinjer for bruk av KI.
  - De følgende problemstillingene omhandler IKT Hallingdal, herunder bl.a.; kompetanse, informasjonssikkerhet, cybersikkerhet.
  - Digitalisering kan bidra til effektivisering og innsparing.
  - KI er en utvikling som går fort, og hvor langt har kommunene kommet i bruken av denne teknologien.
  - Prosjektet er beregnet til ca. 300 timer.
  - Samarbeidet er et vertskommunesamarbeid, der Gol kommune er vertskommunen. Formelt er det k-utvalget i vertskommunen som bestiller og k-utvalgene i de øvrige eierkommunen får saken oversendt til orientering.

K-utvalget drøftet prosjektet, herunder bl.a.:

- Hvilke problemstillinger som er de mest aktuelle å belyse.
- Hvordan er kommunenes kompetanse på, og innføring av, KI.
- K-utvalget ønsker en redegjørelse fra administrasjonen bl.a. på i hvor stor grad kommunene har tatt i bruk digitaliseringsverktøy og i hvilken grad de har etablert strategi og rutiner for bruk av kunstig intelligens.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

---

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget setter opp saken til ny behandling i sitt møte 23.09.2025, hvor kommunedirektøren inviteres til å redegjøre skriftlig for følgende:*

*a) I hvilken grad har kommunen tatt i bruk digitaliseringsverktøy innenfor ulike tjenesteområder. Herunder hvilken rolle og bidragsyter har IKT Hallingdal i dette arbeidet?*

*b) I hvilken grad er det etablert strategi og retningslinjer for bruk av kunstig intelligens?*

*Kontrollutvalget i Gol anmoder kontrollutvalgene i de øvrige eierkommuner av IKT Hallingdal om å få lignende redegjørelse fra sine kommunedirektører.*

---

**Sak 18/25      Eventuelt**

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget    | 02.06.2025      | 18/25          |

**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

**Møtebehandling:**

**Vedtak:**

(Ingen)

---

**Sak 19/25      Nummerert brev nr. 7**

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget    | 02.06.2025      | 19/25          |

**Vedlegg:**

– Nummerert brev nr. 7, datert 30.05.2025

**Saksopplysninger:**

Det ble gjort en endring i sakslisten i møtet.

Sak 19/25 «Nummerert brev nr. 7» ble tilføyd.

Kontrollutvalget mottok nummerert brev nr. 7 fra revisor 30.05.2025, i henhold til kommunelovens § 24-7.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

I brevet gir revisor skriftlig melding om forhold de vurderer kommer inn under kommunelovens bestemmelser hvor det fremgår at revisor skal gi skriftlig melding om vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon.

Følgende forhold, hvor kulepunkt 2,3 og 4 også er omtalt i revisjonsberetningen for 2024, påpekes i brevet:

- **Frist for avleggelse av årsregnskap:**  
I henhold til kommuneloven skal årsregnskapet være avlagt senest 22. februar. Gol kommune har ikke overholdt denne fristen ved årets regnskapsavslutning. Grunnet påviste feil er nye versjoner av årsregnskapet blitt utarbeidet. Siste versjon er datert 30.05.2025.
- **Avsetning til ubundet investeringsfond:**  
Det er avvik på kr. 3,37 millioner mellom investeringsregnskap og budsjett for avsetning til ubundet investeringsfond.  
Avsetningen gjelder i hovedsak mottatte spillemidler og skulle vært regnskapsført som bundne investeringsmidler.  
Forholdet er ikke redegjort for i kommunedirektørens årsberetning, til tross for at det representerer et vesentlig avvik fra budsjettet avsetning.
- **Gamle selvkostfond:**  
Kommunen har gamle selvkostfond på til sammen kr. 1 098 272,- om er eldre enn 5 år.  
Beløpet består av:
  - Selvkostfond på slam med kr. 790 427,-
  - Selvkostfond på renovasjon med kr. 307 845,-Fondene som er fra 2018 og 2019 er dermed hhv. 5 og 6 år gamle.  
Dette er i strid med selvkostforskriften § 8.
- **Registrering og dokumentasjon:**  
Revisor har ved årets revisjon igjen erfart utfordringer med kommunens avstemminger og dokumentasjon av pliktige regnskapsopplysninger. Dette har medført korreksjoner i regnskapet.  
Forhold som er listet som kjente, ikke korrigerede feil i siste versjon av årsregnskapet inkluderer:
  - Feil i beregnet arbeidsgiveravgift av premieavvik.
  - Manglende tilbakeføring av avsetning arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser.
  - Avvik mellom aktivering i investeringsregnskapet, note 4 Anleggsmidler og note 2 Kapitalkonto.
  - Avvik på kapitalkonto mot teoretisk verdi.
  - Mangler i oppgitte anleggsaksjer i note 5.

K-utvalget skal påse at revisors påpekninger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp.

Hvis påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp, skal k-utvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

### Forslag til vedtak:

Ingen

### Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde for nummerert brev nr. 7, herunder bl.a.:

- Kommunens frist for avleggelse av årsregnskapet er 22. februar. Gol kommune avla årsregnskapet for 2024 i starten av april. Siste versjon ble levert 30.05.
- Punktene i brevet er formelle feil som i hovedsak skyldes mangel på korreksjon.
- De regnskapsmessige avvikene er under revisors vesentlighetsgrense.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 7 fra revisor til orientering.*

*Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden.*

*Kontrollutvalget vil følge opp saken i sitt neste møte 23.09.2025 og ber kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse innen denne dato.*

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

---

**Til orientering:**

**1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2024**

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding 2024 i møtet 08.04.2025 – sak 21/2025 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.»

Gol, 02.06.2025

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)  
Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

---

**Møtebok godkjent:**

Gol, 23.09.2025

---

Hege Jensvoll  
*nestleder*

---

Oddmund Vestenfor  
*medlem*

---

Britt Helene Villand Lindheim  
*medlem*