

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 23. september 2025, kl. 09.00-11.30
Møtested	Møterom «Rom 345», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Rune Cederløf Nestleder: Hege Jensvoll Medlem: Britt Helene Villand Lindheim Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Knut Andre Svensbråten
Forfall	
Andre til stede i møtet eller via Teams	<u>Via Teams:</u> Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 31/25 Forvaltningsrevisor Morten Kallevig, Viken kommunerevisjon IKS, sak 30/25
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	20-33/25

Saksliste

Sak 20/25	Ordførers kvarter	2
Sak 21/25	Kommunedirektørens kvarter	2
Sak 22/25	FR-rapport «Overordnet system for internkontroll» - statusoppfølging	3
Sak 23/25	Medisinstudenter som vikar i helsetjenesten	5
Sak 24/25	Hallinghelse	6
Sak 25/25	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	7
Sak 26/25	Nummerert brev nr. 7	9
Sak 27/25	Revisor informerer	11
Sak 28/25	Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon	11
Sak 29/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2024	12
Sak 30/25	FR-prosjekt «Kvalitet i institusjon» - oppdatering av prosjektplan	14
Sak 31/25	Kontrollutvalgets budsjett 2026	16
Sak 32/25	Avtale om sekretariats-tjeneste	19
Sak 33/25	Eventuelt	20

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebøker:**
 - Det tas forbehold om eventuelle endringer i møteboken før formell godkjenning og signering i påfølgende møte.
 - Møtebok fra 03.06.2025 ble godkjent og signert.
- **Neste møte:** 26.11.2025

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 20/25 Ordførers kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	20/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten 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 hadde anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Sak 21/25 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	21/25

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på sakslisten 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.

Møtebehandling:

Utgikk da kommunedirektør ikke hadde anledning til å delta.

Vedtak:

(Ingen vedtak)

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 22/25 FR-rapport «Overordnet system for internkontroll» - statusoppfølging

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	10.11.21	18/21
Kontrollutvalget	24.05.22	07/22
Kontrollutvalget	06.09.22	12/22
Kontrollutvalget	27.11.24	25/24
Kontrollutvalget	23.09.25	22/25

Vedlegg:

- FR-rapport «Overordnet system for internkontroll», datert 26.11.2024

Saksopplysninger:

I k-utvalgets møte 27.11.2024 – sak 25/24 redegjorde forvaltningsrevisor Tveter for FR-rapporten «Overordnet system for internkontroll», herunder funn og anbefalinger som bl.a.:

- **Formål:**
Formål med gjennomgangen har vært å vurdere i hvilken grad kommunen har et fungerende internkontrollsystem og om dette synes å kunne bidra til kvalitetsutvikling av kommunens tjenester.
- **Problemstilling:**
I hvilken grad er et overordnet system for internkontroll etablert, og i hvilken grad fungerer det overordnede internkontrollsystemet?
- **Interkontroll-system – Compilo**
 - Gol implementerte systemet sommeren 2023. Systemet inneholder fire moduler; *dokumentbibliotek, avviksmodul, risikoanalyse og årshjul*.
 - Kommunedirektør opplyser at kommunen først har kommet fullt i gang med bruken av systemet i årsskifte 2023/24.
 - Det er gjennomført opplæring av ansatte i hele kommunen, noen bruker systemet mere enn andre. Systemet brukes ikke godt nok enda i hele kommunen, men kommunen er på rett vei.
 - I dokumentbiblioteket i Compilo for hele organisasjonen skal det finnes rutiner, reglement, håndbøker, skjema og planer som den ansatte har behov for. Det gjenstår fortsatt noe arbeid for å få lagt inn alle relevante dokumenter i Compilo.
 - Gjennomgang av Compilo viser at ikke alle de overordnede styringsdokumentene er tilgjengelig i systemet enda. Eksempler på overordnede styringsdokumenter, som ikke var tilgjengelig er blant annet økonomireglement, innkjøpsreglement og hovedplan for arkiv. Eksempler på dokumenter som er tilgjengelig er personalhåndbok og personvernhandbok.
 - Det varierer hvor mange dokumenter det er i de enkelte mappene. For enkelte mapper er det et betydelig antall dokumenter, mens det i andre mapper ikke er lastet inn dokumenter.
 - Mange ansatte vet ikke nok om systemet og hvilke dokumenter som ligger der. Det er behov for ytterligere opplæring i systemet.
- **Interkontroll - risikovurderinger**
 - Tidligere ble ROS gjennomført i kvalitetssystemet Risk Manager, eller ved hjelp av andre maler. Compilo har gitt kommunen et bedre helhetlig system der ROS analyse er en nyttig del. Her er det en samlet oversikt og man kan enklere standardisere maler og verktøy som ledd i den helhetlige styringen.
 - ROS-modulen brukes i varierende grad i avdelingene og en stor andel av de ansatte ikke har noe kunnskap om risikovurderinger.
 - Rutiner for utarbeidelse av ROS bør utarbeides.
- **Internkontroll – Avvikshåndtering**
 - Avvik meldes i systemet Compilo.
 - Det er utarbeidet rutine for melding, håndtering og korrigering av avvik. Av rutinen framgår det at den som oppdager et avvik, en feil eller mangel skal snarest mulig varsle fra til nærmeste overordnede ved å bruke avvikssystemet.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- De ansatte har god kjennskap til rutiner for melding av avvik og avvik meldes i all hovedsak.
 - Avdelingslederne har tilgang til avvik for sine avdelinger. Statistikk blir gjennomgått på medbestemmelses møter i avdelingene.
 - Revisjonen savner en tydeligere praksis fra kommunens side når det gjelder å systematisk bruke statistikk om avvik fra de ulike sektorer til forbedringsarbeider og utvikling av internkontrollarbeidet.
- **Rapportens anbefalinger:**
 1. Utarbeide rutiner og dokumentere risikovurderinger både på overordnet nivå og i sektorene
 2. Sørge for at alle relevante dokumenter er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem
 3. Sikre tilstrekkelig opplæring i systemet til ansatte
 4. Utnytte avviksrapportering i tilstrekkelig grad til utvikling og forbedringsarbeid.

K-utvalget vedtok enstemmig følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Overordnet system for interkontroll», fra Viken kommunerevisjon IKS, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til orientering.

Rapporten er et godt grunnlag for Gol kommune til å forbedre sine rutiner slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken og forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten «Overordnet system for interkontroll» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren starte opp arbeidet med å gjennomføre tiltak iht. revisjonsrapportens anbefalinger:

1. *Utarbeide rutiner og dokumentere risikovurderinger både på overordnet nivå og i sektorene*
2. *Sørge for at alle relevante dokumenter er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem*
3. *Sikre tilstrekkelig opplæring i systemet til ansatte*
4. *Utnytte avviksrapportering i tilstrekkelig grad til utvikling og forbedringsarbeid.»*

K-utvalget oversendte 03.12.2024 forvaltningsrevisjonsrapporten «Overordnet system for internkontroll» til kommunestyret til behandling.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 04.02.2025 – sak 6/2025 og vedtok k-utvalgets innstilling.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse på status for implementeringen av tiltakene/anbefalingene i rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Saken utsettes til møtet 26. november 2025.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 23/25 Medisinstudenter som vikar i helsetjenesten

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	12/25
Kontrollutvalget	23.09.2025	23/25

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.

K-utvalget hadde saken til behandling i møtet 02.06.2025 – sak 12/25.

Følgende ble vedtatt:

«Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte 23.09.2025.

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

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for nedenstående punkter:

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?

Det bes om at redegjørelsen også gis i skriftlig versjon.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort kommunedirektørens skriftlige redegjørelse.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 24/25 Hallinghelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	24/25

Vedlegg:

- Rapport «Evaluerer av Hallinghelse», datert 16.05.2025

Saksopplysninger:

BDO har på oppdrag fra deltakerkommunene evaluert det interkommunale helsesamarbeidet Hallinghelse. Bakgrunnen er at kommunestyret i Hemsedal har vedtatt å evaluere samarbeidet for å vurdere videre deltakelse, og Nesbyen kommune har allerede trukket seg fra samarbeidet på grunn av svak kommuneøkonomi.

BDO har basert på sine funn og vurderinger gitt 6 anbefalinger for samarbeidet:

1. Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.
2. Representantskapet oppretter en strategisk styringsgruppe for Hallinghelse med god politisk og administrativ forankring fra deltakerkommunene. Styringsgruppen skal gjennom en strategiprosess med bred involvering definere mål, prioriteringer og hovedaktiviteter som er forankret i kommunenes behov. Styringsgruppen skal deretter sikre rulling og følge opp daglig leders gjennomføring av strategien.
3. Det bør planlegges med flerårige budsjetter som gir deltakerkommunene forutsigbarhet og en indikasjon på fremtidige kostnader.
4. Det bør gjennomføres årlige «kundeundersøkelser» blant et bredt utvalg representanter fra tjenesteområdene i deltakerkommunene, for å kartlegge behovsdekning, styrker og svakheter.
5. Informasjon om Hallinghelses tjenestetilbud bør jevnlig kommuniseres til relevante enheter i deltakerkommunene.
6. Det bør vurderes hvilke gevinster som kan oppnås gjennom økt tverrfaglig samarbeid mellom Hallinghelse og andre relevante samarbeid, eksempelvis Hallingdal IKT innenfor velferdsteknologi.

Funn og vurderinger i forhold til styring og organisering:

- Samarbeidet mangler en formell samarbeidsavtale
- Helse- og omsorgslederforum (HOF) fungerer ikke optimalt som styringsgruppe
- Det mangler en langsiktig, strategisk plan med tilhørende måleindikatorer for samarbeidet
- Vertskommunemodellen bidrar ikke til å skape tilstrekkelig eierskap og forankring hos alle deltakerne.

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å redegjøre for:

- Hvordan kommunen forholder seg til rapportens funn og anbefalinger, herunder hvordan kommunen vurderer organiseringen og anbefaling nr. 1: Hallinghelse organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap.

Det bes om et kort skriftlig sammendrag for redegjørelsen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort kommunedirektørens skriftlige informasjon vedrørende kommunedirektørutvalgets vedtak om Hallinghelse.

Utvalget anså at hvordan Gol kommune forholder seg til, og følger opp, rapportens anbefalinger ikke var svart ut og vil vurdere å be kommunedirektøren om en ny redegjørelse i møtet i november.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 25/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.11.2024	30/24
Kontrollutvalget	02.06.2025	17/25
Kontrollutvalget	23.09.2025	25/25

Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025

Saksopplysninger:

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.

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.

I k-utvalgets møte 02.06.2025 – sak 17/25 redegjorde forvaltningsrevisor Torkildsen 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.

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Behandling i øvrige k-utvalg i Hallingdal:

K-utvalget i Hemsedal:

K-utvalget i Hemsedal behandlet saken i møtet 05.05.25 og vedtok følgende:

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

Prosjektet ligger til kontrollutvalget i Gol å bestille da Gol kommune er vertskommune for selskapet.

Kontrollutvalget i Hemsedal støtter prosjektet økonomisk etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av antall deltakende kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

Kontrollutvalget mottar prosjektplanen til orientering i sitt møte 04.09.2025.»

K-utvalget i Nesbyen:

K-utvalget i Nesbyen behandlet saken i møtet 26.05.25 og vedtok følgende:

«Nesbyen ønsker å delta i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal, i samarbeid med kontrollutvalgene i Gol, Hemsedal og Ål kommuner.

I en eventuell videre gjennomføring av prosjektet forutsettes det at kontrollutvalgene i Hol og Flå kommuner vedtar å delta i prosjektet.

Saken ses også i sammenheng med administrasjonens vurdering av fremtidig it-løsning for kommunen.»

K-utvalget i Ål:

K-utvalget i Ål behandlet saken i møtet 27.05.2025 – sak 24/25 og vedtok samme vedtaks-tekst som Hemsedal.

K-utvalget i Hol:

K-utvalget i Hol behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 17.06.25 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ønsker ikke å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT.»

K-utvalget i Flå:

K-utvalget i Flå behandlet henvendelse om deltakelse i et felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal i sitt møte 18.06.25 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget er positive til å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Hallingdal IKT, men ønsker mer informasjon om prosjektet og timebruk. Utvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren som grunnlag for det videre arbeidet.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om å skriftlig besvare spørsmålene i vedlagte «Digitalisering og bruk av kunstig intelligens i kommunen», samt å redegjøre for besvarelsen i møtet.

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

Forslag til vedtak:

- Alt. 1: Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.
Kontrollutvalget avventer bestilling av en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt av IKT Hallingdal.
- Alt. 2: Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.
Kontrollutvalget i Gol bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt av IKT Hallingdal med problemstillinger basert på prosjektskissen og momenter fremkommet i møtet.
Prosjektplanen fremlegges i utvalgets møte 26.11.2025.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort bl.a. følgende:

- Kommunedirektørens skriftlige redegjørelse.
- K-utvalgene i de øvrige eierkommunene sine vedtak om et felles revisjonsprosjekt.
- Ønskelig at alle eierkommunene deltar i prosjektet.
- Sårbarheten i et heldigitalt samfunn.
- Kostnader og fordeling.
- Hensiktsmessig å avvente bestilling av prosjektet til etter Fellessamlingen 29.10., hvor IKT Hallingdal er invitert til å svare ut aktuelle spørsmål forbundet til revisjonsprosjektet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget avventer bestilling av en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjektet av IKT Hallingdal til møtet 26. november.

Sak 26/25 Nummerert brev nr. 7

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	02.06.2025	19/25
Kontrollutvalget	23.09.2025	26/25

Vedlegg:

– Nummerert brev nr. 7, datert 30.05.2025

Saksopplysninger:

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

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.

I k-utvalgets møte 02.06.2025 – sak 19/25 redegjorde regnskapsrevisor Børtnes for brevet, herunder:

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

- Punktene i brevet er formelle feil som i hovedsak skyldes mangel på korreksjon.
- De regnskapsmessige avvikene er under revisors vesentlighetsgrense.

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 budsjettert avsetning.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- **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 korrigererte 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.

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden.

Det bes om en skriftlig versjon av redegjørelsen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet kort den skriftlige redegjørelsen fra kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde for bl.a.:

- Brevet og avvikene som påpekes.
- Omtrent de samme forhold er rapportert i nummerert brev nr. 7-2024. Det forventes forbedring på nevnte punkter for revisjon 2025, da økonomiavdelingen nå er fullt bemannet.

K-utvalget anså at gamle selvkostfond er en gjenganger og ønsker å få en redegjørelse i neste møte om hva som er kommunens planer for hvordan selvkostmidlene på gamle fond skal brukes.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Kontrollutvalget setter gamle selvkostfond på sakslisten i sitt neste møte, og vil anmode

kommunedirektøren om å redegjøre for kommunens planer for bruk av gamle selvkostfond.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 27/25 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	27/25

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 informerte kort om bl.a.:

- Rapportering av forenklet etterlevelseskontroll.
- Starter planlegging av revisjon for 2025 og avholder møte med ledelsen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 28/25 Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	28/25

Vedlegg:

- Rapport – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2024. Ettersendes.

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 rapporter der revisjonen rapporterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Rapporteringsperioder:

- Oppsummering av interimrevisjon. Perioden 01.05.-31.12.
- Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon. Perioden 01.01.-30.04.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Rapporten som vedliggjer foreligger saken omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2024 med tilhørende særattestasjoner. Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet som gir en god fremstilling av de handlinger og prioriteringer revisjonen har gjennomført i regnskapsåret.

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

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for rapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde for bl.a.:

- Rapporten gjelder for arbeid utført i tidsrommet 1.1.-30.4.25.
- Endelig utgave av årsregnskap ble avlagt innen fristen 22.02.
- Kommunen avla årsberetning 30.05., hvor fristen er 31.03.
- Endelig revisjonsberetning ble avlagt 30.05. og ble avgitt med forbehold angående;
 - avsetning til ubundet investeringsfond
 - eldre selvkostfond.
- Rapportering på internkontroll, veiledning og attestasjoner.
- Oppfølging av nummererte brev.
- Ressursbruk.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Sak 29/25 Forenklet etterlevelsesskontroll 2024

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	29/25

Vedlegg:

- Forenklet etterlevelsesskontroll 2024 – revisors foreløpige uttalelse, datert 30.06.2025
- Forenklet etterlevelsesskontroll 2024 – revisors uttalelse. Ettersendes.
- Risiko- og vesentlighetsvurdering, datert 27.11.2024

Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelsesskontroll 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), 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 (FEK) 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.

Viken kommunerevisjon IKS valgte for 2024:

- **Oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet**

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Formål:

Kontrollens formål var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

Problemstillinger:

Revisjonen valgte å se nærmere på følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet?
2. Er bestemmelsene for oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet fulgt opp på en tilfredsstillende måte?
3. Har de ansatte fått tilfredsstillende informasjon og opplæring for å utføre oppgaven?
4. Har de ansatte foretatt nødvendige undersøkelser ved attestasjon og anvisning av inngående faktura?

Konklusjon:

Revisor ga en foreløpig uttalelse da resultat av funn ikke ble ferdig behandlet til fristen 30.06.2025. Den foreløpige uttalelsen blir trukket når endelig uttalelse foreligger.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes redegjorde for bl.a.:

- **Område:**
Det velges ut område for forenklet etterlevelseskontroll basert på revisjonens kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor det allerede gjennomføres en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.
- **Kontrollen utføres ved å ha:**
 - Innhentet fullmakts-matrise for attestasjon og anvisning og kontrollert at kun «gyldige» personer har attestasjons- og anvisningsmyndighet.
 - Forespurt ledelsen om rutiner for ajourholdes av fullmakts-matrise.
 - Plukket ut fakturer, fra de ulike ansvarsområdene, og kontrollert at faktura er attestert og anvist av «gyldige» personer /ulike personer.
 - Spurt attestant og anviser hvilke kontroller de utførte på den aktuelle faktura og hvilken opplæring de har mottatt fra ledelsen.
- **Resultat:**
Kommunen har tilfredsstillende rutiner for ajourhold av fullmakts-matrise og opplæring av ansatte som skal attestere eller anviser.
De ansatte synes å ha fått tilfredsstillende opplæring i oppgaven som attestant og anviser.
Skriftlig rutinebeskrivelse knyttet til delegering og oppfølging av attestasjons- og anvisningsmyndighet er under utarbeidelse av kommune.
Revisors uttalelse er uten forbehold/presisering.

Vedtak:

Enstemmig forslag:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Sak 30/25 FR-prosjekt «Kvalitet i institusjon» - oppdatering av prosjektplan

<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
Kontrollutvalget	23.09.2025	30/25

Vedlegg:

- Prosjektplan «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering», datert 28.01.2025
- Revidert Prosjektplan «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering», datert 08.08.2025

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?

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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.»

I k-utvalgets møte 02.06.2025 – sak 16/25 drøftet utvalget prosjektet og aktuelle problemstillinger.

Da kun 3 medlemmer deltok i møtet anså medlemmene som mest hensiktsmessig å utsette vedtak om en eventuell bestilling av prosjektet til neste møte 23.09.2025.

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for revidert prosjektplan, datert 08.08.2025.

K-utvalget drøfter;

- budsjettmidler
- revidert prosjektplan, hvor problemstilling iht. vedtak 02.06.25 er innarbeidet,
- om det skal gjennomføres et forvaltningsprosjekt på området «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering, herunder ressursbruk,
- evt. når prosjektet skal startes opp.

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 oppdatert prosjektplan og eventuelle punkter fremkommet i møtet.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Kallevig orienterer kort om bl.a.:

- I prosjektet vil det gjennomføres en spørreundersøkelse som vil være rettet mot fagavdelingen og de ansatte som jobber på sykehjemmet.
- Rapporten forventes ferdigstilt juni 2026.

K-utvalget drøfter problemstillingene og anså det som hensiktsmessig å inkludere de pårørende i prosjektets spørreundersøkelse. Utvalget ba revisor legge til dette momentet i prosjektplanen.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, forvaltningsrevisjon på området «Kvalitet i institusjon - legemiddelhåndtering» i henhold til problemstillingene i oppdatert prosjektplan og momenter fremkommet i møtet, med forventet rapportering høsten 2026.

Sak 31/25 Kontrollutvalgets budsjett 2026

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	23.09.2025	31/25

Vedlegg:

- Anslag på revisjonshonorar 2026, 26.08.2025
- Regnskaps- og budsjettoversikt. *Internt arbeidsdokument unn. off. med hjemmel i off.lova § 14*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets innstilling til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet, etter kom.loven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
- Kurs, konferanse, opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Andre særskilte oppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til k-utvalget og deltagelse i møter o.l.
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

I kommunelovens § 23-2 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 eierskapskontroller kan variere fra år til år i forhold til hvor mange prosjekter som gjennomføres og prosjektenes omfang.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til kontrollutvalgets budsjett 2026:

	Budsjett 2025	Budsjett-forslag 2026
<i>K-utvalget:</i>		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 85 000,-	Kr. 85 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 215 000,-	Kr. 215 000,-
<i>Revisjon</i>		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 300 000,-	Kr. 400 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 394 000,-	Kr. 375 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 255 000,-	Kr. 348 000,-
7. Eierskapskontroll	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
8. B. Totalt revisjon	Kr. 1 049 000,-	Kr. 1 223 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 264 000,-	Kr. 1 438 000,-

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

Tallene er eks. mva.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettrammen for 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 438 000,- for 2026.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Børtnes orienterte kort om regnskapsrevisjon, herunder bl.a.:

- Revisjonen har hittil i år, i likhet med tidligere år, brukt flere timer enn estimert på;
 - Regnskapsrevisjon
 - Andre særskilte oppgaver, slik som bl.a. attestasjon, veiledning og bistand.
- På bakgrunn av dette vil revisjonen måtte øke honoraret på regnskapsrevisjon og andre særskilte oppgaver i budsjettet for 2026, basert på senere års erfaringer med omfanget av oppdraget.

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

- Revisjonens anslag for forvaltningsrevisjon i 2026.
- K-utvalget gjennomførte ingen forvaltningsrevisjoner i 2025, samt at utvalget har ingen planer om å gjennomføre et forvaltningsprosjekt i 2027.
- I 2026 blir det derimot gjennomført 2 prosjekter, et internt for Gol kommune og et felles prosjekt i samarbeid med andre k-utvalg i Hallingdal.
- Planlagte og bestilte revisjonsprosjekter i 2026:
 - a) **Internt prosjekt for Gol kommune**
Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i institusjon – legemiddelhåndtering»
 - Behandlet og bestilt 23.09.2025 – sak 30/25. Prosjektet starter opp høsten 2025 og er planlagt rapportert i juni 2026.
 - Området kvalitet i institusjon ble vurdert å ha høy risiko i revisjonens risikovurdering for Gol kommune i 2024. Det går fram av risikovurderingen at den kan innrettes mot utvalgte krav knyttet til medisinbehandling.
 - b) **Felles forvaltningsrevisjonsprosjekt av interkommunalt samarbeidsområde**
Revisjonsprosjektet «IKT Hallingdal»
 - Prosjektet vil bli gjennomført i samarbeid med andre eierkommuners kontrollutvalg.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

K-utvalget i Gol beregner i sitt budsjett deltakelse fra 2 andre utvalg som har vedtatt å stille seg bak prosjektet. Det er en mulighet for at 1 til 2 andre utvalg også velger å delta.

- IKT Hallingdal leverer svært viktige tjenester til kommunene i regionen og kommunene står overfor utfordringer knyttet til cybersikkerhet, brukersikkerhet, bruk av KI, effektivisering av digitale tjenester o.l.

Revidert forslag til kontrollutvalgets budsjett 2026:

	Budsjett 2025	Budsjettforslag 2026
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 85 000,-	Kr. 85 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 30 000,-	Kr. 30 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 100 000,-	Kr. 110 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 215 000,-	Kr. 225 000,-
Revisjon		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 300 000,-	Kr. 400 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 394 000,-	
a) Kvalitet i institusjon		Kr. 350 000,-
b) IKT Hallingdal		Kr. 185 000,-
Totalt pkt. 5		Kr. 535 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 255 000,-	Kr. 348 000,-
7. Eierskapskontroll *2	Kr. 100 000,-	Kr. 100 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 1 049 000,-	Kr. 1 383 000,-
Totalt budsjett A + B	Kr. 1 264 000,-	Kr. 1 608 000,-

*1 Andre særskilte oppgaver – summen omfatter bl.a. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget.

*2 Eierskapskontroll skal utføres i løpet av perioden 2024-2. Kontrollen er planlagt med oppstart 2. halvår 2026 og levering 1. halvår 2027.

Tallene er eks. mva.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kostnaden for eierskapskontroll i perioden budsjetteres med kr. 100 000,- i 2026, og summen videreføres i 2027.

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 608 000,- for 2026.

Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 32/25 Avtale om sekretariats-tjeneste

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	32/25

Vedlegg:

- Avtaleutkast 2026. *Unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 23, 1. ledd*

Saksopplysninger:

K-utvalgssekretæren kan ikke utrede en sak om egen tjeneste.

K-utvalgssekretær vil forlate møtet under sakens behandling.

I kontrollutvalgets møte 04.09.2024 – sak 19/24 behandlet k-utvalget sak om ny avtale med k-utvalgssekretæren
Sekretæren forlot møtet under behandlingen.

K-utvalget vedtok følgende:

1. «Gol kommune sier, fra 01.10.24, opp avtalen med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 31.12.24.
2. Gol kommune inngår en ettårig avtale med Hanne Heen Wengen om sekretariats-tjenester for Kontrollutvalget med virkning fra 01.01.25. Avtalen behandles i kontrollutvalgets møte 27.11.24.
3. Det skal gjennomføres et nytt kontraktsmøte med enten oppsigelse eller forlengelse av denne kontrakten innen 01.10. hvert år.
4. Kontrollutvalgsleder og sekretær har en økonomisk gjennomgang av timeforbruk 2 ganger i året.»

I k-utvalgets møte 27.11.2024 – sak 31/24 behandlet utvalget avtale-utkastet.

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste.

Kontrollutvalgsleder Cederløf signerer avtalen på vegne av utvalget.»

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter, i henhold til punkt 3 i vedtaket i sak 19/24 – 04.09.2024, oppsigelse eller forlengelse av kontrakten med Hanne Heen Wengen.

Ved eventuell forlengelse signerer k-utvalgsleder avtalen for perioden 01.01.-31.12.2026 på vegne av utvalget.

Forslag til vedtak:

Ingen

Møtebehandling:

K-utvalgssekretær forlot møtet under behandling av saken.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner fremlagt avtale om sekretariats-tjeneste og viderefører dagens avtale i 2026.

Saken tas opp på nytt i første møte høsten 2026.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 33/25 Eventuelt

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	23.09.2025	33/25

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 vedtak)

Gol, 23.09.2025

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Gol, 26.11.2025

Rune Cederløf
leder

Hege Jensvoll
nestleder

Oddmund Vestenfor
medlem

Britt Helene Villand Lindheim
medlem

Knut Andre Svensbråten
medlem