

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Møte dato/tid</b>                              | Onsdag 26. november 2025, kl. 09.00-12.00                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Møtested</b>                                   | Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet</b> | Leder: Rune Cederløf<br>Nestleder: Hege Jensvoll<br>Medlem: Britt Helene Villand Lindheim<br>Medlem: Oddmund Vestenfor                                                                                                                                                                                           |
| <b>Forfall</b>                                    | Medlem: Knut Andre Svensbråten                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Andre til stede i møtet eller via Teams</b>    | Kommunedirektør Hege Mørk, sak 34-39 + 47/25<br><u>Via Teams:</u><br>Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, sak 40-47/25<br>Regnskapsrevisor Steinar Neby, Viken kommunerevisjon IKS, sak 40-47/25<br>Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 34-39 + 47/25 |
| <b>Sekretariat</b>                                | Hanne Heen Wengen                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Behandlede saker</b>                           | 34-47/25                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### Saksliste

|           |                                                                            |    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Sak 34/25 | Ordførers kvarter                                                          | 2  |
| Sak 35/25 | Kommunedirektørens kvarter                                                 | 2  |
| Sak 36/25 | Eierskapskontroll - statusoppfølging                                       | 3  |
| Sak 37/25 | Liagardsvegen                                                              | 5  |
| Sak 38/25 | Hallinghelse                                                               | 6  |
| Sak 39/25 | FR-rapport «Overordnet system for internkontroll» - statusoppfølging       | 8  |
| Sak 40/25 | Revisor informerer                                                         | 10 |
| Sak 41/25 | Overordnet revisjonsstrategi 2025                                          | 11 |
| Sak 42/25 | Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025 | 12 |
| Sak 43/25 | Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer                  | 13 |
| Sak 44/25 | Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal                                  | 14 |
| Sak 45/25 | Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026                                 | 17 |
| Sak 46/25 | Eventuelt                                                                  | 17 |
| Sak 47/25 | Kontrollutvalgets budsjett 2025 - Tilleggsbevilgning                       | 18 |

### Til orientering

|    |                                                      |    |
|----|------------------------------------------------------|----|
| 1. | Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets budsjett 2026 | 19 |
| 2. | Tertialrapport 2. tertial 2025                       | 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 23.09.2025 ble godkjent og signert.

#### ▪ Neste møte: 09.02.2025

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 34/25      Ordførers kvarter**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 26.11.2025      | 34/25          |

*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)

**Sak 35/25      Kommunedirektørens kvarter**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 26.11.2025      | 35/25          |

*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:**

Kommunedirektøren hadde ingen aktuelle saker/tema å orientere om.

**Vedtak:**

(Ingen)

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 36/25 Eierskapskontroll - statusoppfølging**

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget    | 06.09.22        | 14/22          |
| Kontrollutvalget    | 29.11.22        | 22/22          |
| Kontrollutvalget    | 30.08.23        | 11/23          |
| Kontrollutvalget    | 26.11.25        | 36/25          |

**Vedlegg:**

- Rapport «Eierskapskontroll Hemsedal kommune», datert 15.05.2023
- Eierskapsmelding Gol kommune 2024

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven (koml.) § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget

Eierskapskontroll:

Det ligger til kontrollutvalgets ansvar og myndighet iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) å påse at «*det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*»

Eierskapskontroll dreier seg om kontroll av hvordan kommunen følger opp sitt eierskap i enten heleide eller delvis eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

I kontrollutvalgets møte 29.11.2022 – sak 22/22 vedtok utvalget å bestille eierskapskontroll basert på prosjektplan, med rapportering innen sommeren 2023.

I kontrollutvalgets møte 30.08.2023 – sak 11/23 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for rapporten og dens vurderinger, konklusjon og anbefalinger.

**Fra eierskapskontroll-rapporten:**

- **Formål:**  
Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om Gol kommune forvalter sine eierinteresser tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- **Problemstillinger:**
  1. Har kommunen utarbeidet og jevnlig reviderer sentrale styringsdokumenter for selskapene?
  2. Har kommunen sørget for at selskapene rapporterer om måloppnåelse?
  3. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?
- **Vurderinger:**  
Herunder bl.a.:
  - **Problemstilling 1 – Utarbeide og jevnlig revidere sentrale styringsdokumenter**

## Kontrollutvalget i Gol kommune

# MØTEBOK

---

Revisjonens vurdering er at Gol kommune har utarbeidet en eierskapsmelding vedtatt av kommunestyret, men eierskapsmeldingen oppfyller ikke minimumskravene i kommuneloven. Den oppdateres heller ikke som forutsatt i eierskapsmeldingen. Som en følge av dette er eierskapsmeldingen utdatert og gir ikke et riktig bilde av kommunens eierskap.

- **Problemstilling 2 – Rapportering til kommunestyret om måloppnåelse**

Revisjonens vurdering er at kommunen ikke har utarbeidet en ny eierstrategi, eller revidert eierstrategien fra 2008, for Gol Kommunale Eigedomar slik KS anbefaler og kommunens eget vedtak tilsier.

Revisjonens vurdering er at en årlig rapportering til kommunestyret om status for alle selskaper, slik KS anbefaler, vil kunne bidra til økt informasjon til eier (folkevalgte) om selskapene. Sammen med en eventuell eierstrategi vil dette kunne bidra at kommunen som eier kan gjøre en vurdering av om selskapene fyller formålet kommunen har med eierskapet, slik det også er anbefalt av KS.

- **Problemstilling 3 – Sammensetning og kompetanse i styrene**

Revisjonens vurdering er at kommunen gjennom krav i eierskapsmeldingen i noen grad tilrettelegger for at styrer velges ved bruk av valgkomite og at kompetansebehovet i styrene defineres. Det er likevel ikke dokumentert at det er utarbeidet instruks for valgkomiteen, valg av styremedlemmer blir ikke begrunnet og kommunen har ikke sikret at styrets egevaluering formaliseres og fremlegges for valgkomiteen, slik KS anbefaler.

- **Konklusjon:**

Gol kommunes eierskapsmelding oppfyller ikke minimumskravene i kommunelovens § 26-1. Det er også flere områder hvor eierstyringen av Gol Kommunale Eigedomar AS ikke er i tråd med etablerte normer eller kommunestyrets egne vedtak.

- **Anbefalinger:**

1. Kommunen minst en gang i valgperioden utarbeider en eierskapsmelding som vedtas av kommunestyret, slik kommuneloven § 26-1 (1) ledd forutsetter.

*Kommunen bør se på/vurdere:*

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 Eigedomar AS legges frem i kommunestyret, slik eierskapsmeldingen forutsetter.
5. Kommunen bør vurdere å utarbeide en eierstrategi for Gol Kommunale Eigedomar AS, slik det forutsettes i kommunestyrets vedtak.
6. Kommunen bør vurdere å utarbeide en instruks for valgnemnda.
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 egevaluering som oversendes valgkomiteen.
9. Selskapet v/styret bør utarbeide etiske retningslinjer for selskapsdriften.
10. Selskapets styremedlemmer bør registrere seg i KS styrevervregister.

Varaordfører, kommunedirektør, styreleder og daglig leder ble forelagt rapporten til uttalelse, de hadde ingen spesielle kommentarer til rapporten.

**K-utvalget vedtok følgende:**

*«Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten «Eierskapskontroll Gol kommune» til etterretning. Rapporten er et godt grunnlag for Gol kommune til å styrke og forbedre eierskapsmeldingen og eierskapsstyringen.*

*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 utarbeider 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

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 valgnemnda.
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.»

Kontrollutvalget oversendte særutskrift av saken til kommunestyret til behandling 31.08.2023.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 07.11.2023 – sak 53/2023 og vedtok k-utvalgets innstilling.

**Plan for møtet:**

K-utvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse for status i implementeringen av tiltakene i henhold til rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak av 31.08.2023.

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

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Møtebehandling:**

Kommunedirektøren redegjorde for status av implementeringen av tiltakene, herunder bl.a.:

- Omarbeidet og reviderte eierskapsmeldingen i 2024. Vedtatt i kommunestyret.
- Årsmeldingen til Gol kommunale egedomar legges frem som orienteringssak til kommunestyret.
- Foreløpig er ikke eierstrategi utarbeidet.
- Instruks for styret og leder er utarbeidet.
- Etiske retningslinjer for selskapsdriften er utarbeidet.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

|                  |                      |
|------------------|----------------------|
| <b>Sak 37/25</b> | <b>Liagardsvegen</b> |
|------------------|----------------------|

|                  |            |         |
|------------------|------------|---------|
| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
| Kontrollutvalget | 26.11.2025 | 37/25   |

**Vedlegg:**

**Saksopplysninger:**

Kommunen inngikk i april 2025 ny avtale med Øynebråten anleggsteknikk om entreprenørtjenester innen vei, vann og avløp. Avtalen varer til mai 2027.

Selskapet har hatt samme avtale med kommunen siden 2022.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

### Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å redegjøre for kommunens rammeavtale med Øynebråten anleggsteknikk, herunder:

1. Beskrivelse av anbudsprosessen i forkant og valget av entreprenør.
2. Hvilke erfaringer har kommunen trukket av samarbeidet så langt, herunder;
  - er forventninger som lå til grunn blitt realisert?
  - hvordan er prosjektene blitt gjennomført med tanke på tids- og ressursbruk sammenlignet med tidligere gjennomførte prosjekter med annen leverandør?
3. Liagardsvegen – hvordan ligger arbeidet an ift. budsjett og tidsbruk, og når ferdigstilles arbeidet?
4. Hvilke andre prosjekter har hittil blitt gjennomført iht. avtalen?

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

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjør for bl.a. følgende:

- Arbeidet med ny anbudsrunde for rammeavtale på entreprenørtjenester startet i januar 2025.
- En arbeidsgruppe fra administrasjonen og Innkjøpskontoret AS utarbeidet konkurransegrunnlaget.
- De kom inn to tilbud som ble evaluert i henhold til konkurransegrunnlaget og tildelingskriteriene.
- Erfaringene hittil er gode og oppdragene blir utført gjennom god dialog med entreprenør.
- Bruk av rammeavtalene til ulike prosjekter har vært viktige for å kunne gjennomføre drift- og investeringsprosjekt i tråd med kommunestyret sine forventninger og vedtak.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

## Sak 38/25 Hallinghelse

| Behandlet av     | Møtedato | Saksnr. |
|------------------|----------|---------|
| Kontrollutvalget | 23.09.25 | 24/25   |
| Kontrollutvalget | 26.11.25 | 38/25   |

### Vedlegg:

- Rapport «Evaluering av Hallinghelse» BDO, 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.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

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 Hallinghelse sitt 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.

I k-utvalgets møte 23.09.25 – sak 24/25 drøftet utvalget kort kommunedirektørens skriftlige informasjon vedrørende kommunedirektørutvalgets vedtak om Hallinghelse, herunder:

«BDO rapport – Evaluering av Hallinghelse

- Møte med HOF om rapporten
- *Nesbyen ble ikke invitert til å delta i evalueringen, slik som avtalt og forutsatt*
- *Hof gikk i gjennom rapporten.*
- *Bjarte informerte om at Hemsedal fortsatt er med i Hallinghelse.*
- *Ønske fra Hemsedal om felles vikarpool fra Hemsedal behandles som egen sak.*

Kommunedirektør og rådmannsutvalget hadde behandlet rapporten fra BDO og fattet følgende vedtak:

*«Hallinghelse fortsetter som vertskommunesamarbeid.*

*Vertskommunen lager forslag til samarbeidsavtale som behandles på møte i KRU 18.06.2025*

*Ål jobber med samarbeidsavtale.»*

K-utvalget vedtok å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.

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

### **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.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Møtebehandling:**

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunedirektør/rådmannsutvalget (KRU) har drøftet ulike organiseringsformer for Hallinghelse, bl.a. kommunalt oppgavefellesskap. KRU velger å fortsette med vertskommune-modellen
- Strategi for samarbeidet og oppgavene Hallinghelse skal utføre er viktigere elementer enn hvordan samarbeidet er organisert.
- En samarbeidsavtale er under utarbeidelse.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 39/25      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          |
| Kontrollutvalget    | 26.11.25        | 39/25          |

**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.:

**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.

**b) 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.



# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

- **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.
- 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.**

I k-utvalgets møte 23.09.2025 – sak 22/25 var saken satt opp til behandling. Kommunedirektøren hadde ikke anledning til å delta og redegjøre for saken.

Utvalget vedtok å utsette saken til møtet 26.11.25.

**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.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

### **Møtebehandling:**

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen bruker systemet Compilo.
- Utarbeidede rutiner ligger i den regionale basen i Compilo.
- Arbeidet med å overføre alle retningslinjer, rutiner og relevante dokumenter inn i kommunens kvalitetssystem Compilo er snart sluttført.
- Fysisk og digitalt kurs er gjennomført, og opplærings-ansvarlig har i ettertid gjennomført «minikurs» med oppfriskning.
- I Compilo kan man ta ut avviksrapporter på mange ulike nivåer, som f.eks. alvorlighetsgrad, tid for lukking av avvik osv.
- Ledermøter og medbestemmelsesmøter gjennomgår de ulike avvikene, og kan brukes som et verktøy i forbedringsarbeidet.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

## **Sak 40/25      Revisor informerer**

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget    | 26.11.2025      | 40/25          |

### **Vedlegg:**

### **Saksopplysninger:**

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Møtebehandling:**

Regnskapsrevisor orienterte for bl.a. følgende:

- Grunnet sent avsluttet årsoppgjør for 2024 har VKR kommet sent i gang med årets revisjon for 2025.
- Revisor hadde oppstartsmøte for revisjon 2025 med kommunedirektøren i 01.11.
- Opplever at kommunen, etter endringer i økonomiavdelingen, nå er bedre forberedt og rustet for årsoppgjøret.
- God dialog med økonomisjefen.

### **Vedtak:**

Enstemmig forslag:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 41/25 Overordnet revisjonsstrategi 2025**

|                  |            |         |
|------------------|------------|---------|
| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
| Kontrollutvalget | 26.11.2025 | 41/25   |

**Vedlegg:**

- Overordnet revisjonsstrategi 2025 Gol kommune, datert 01.10.2025

**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 instruksjer 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.

**Plan for møtet:**

Revisor anmodes om å redegjøre for den overordnede revisjonsstrategien.

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

VK anmoder k-utvalget om å vurdere om det er hensiktsmessig å rapportere i form av Overordnet revisjonsstrategi og to Statusbrev i løpet av revisjonsåret?

Når det gjelder overordnet revisjonsstrategi 2025 har revisjonen spørsmål til kontrollutvalget ift. pkt. 4.8 «Rapportering regnskapsrevisjon» som beskriver at det i tillegg til pliktige nr. brev vil det utarbeides statusrapporter to ganger i året, etter årsoppgjørrevisjon og interimrevisjon.

**Revisjonen ønsker tilbakemelding på om k-utvalget ønsker å:**

1. Fortsette med dagens praksis med rapporter 2 ganger årlig slik rapportene har vært til nå?
2. Rapportering 2 ganger årlig med foiler som viser hovedpunktene i rapporten?
3. Kun rapportere på funn og status?

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.

**Møtebehandling:**

Regnskapsrevisor redegjorde for strategien, herunder bl.a. følgende:

- Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget og kommunens ledelse om de oppgaver som revisjonen har planlagt for Gol kommune for 2025.
- Regnskapsteam;  
Oppdragsansvarlig Steinar Neby  
Teamleder Brynhild Børtnes  
Revisor Janne Nedberg.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

- Statusrapportering regnskapsrevisjon  
Revisor anmodet k-utvalget om å ta stilling til hvordan utvalget ønsker at de to årlige statusrapportene rapporteres i fremtiden.

K-utvalget ønsket å videreføre dagens statusrapportering to ganger årlig, og med power-pointpresentasjon i møtene som viser hovedpunktene fra rapportene.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.*

### Sak 42/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025

| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 26.11.2025 | 42/25   |

### Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, datert 01.10.2025

### 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 2024 hadde Viken kommunerevisjon IKS valgt å kontrollere området;

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

som område hvor det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

Hvor formålet for kontrollen var å evaluere i hvilken grad kommunen etterlevde regelverk/retningslinjer og rutiner for oppfølging av delegasjon av attestasjon og anvisningsmyndighet.

### Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2025.

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

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2026.

### Møtebehandling:

Regnskapsrevisor redegjorde for bl.a. følgende:

- Valgt område for 2025: *Merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger.*
- Problemstillinger:
  - Har kommunen en oppdatert oversikt over tilrettelagte boliger med nødvendig vedtak for beboer?
  - Inneholder vedtak om tildeling (eventuelt i følgebrev/vedlegg) redegjørelse for funksjonsnedsettelse og tilrettelegging av boligen?
  - Har kommunen tilfredsstillende dokumentasjon for merverdiavgiftskompensasjon på tilrettelagte boliger?

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2026.*

## Sak 43/25 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

| Behandlet av     | Møtedato   | Saksnr. |
|------------------|------------|---------|
| Kontrollutvalget | 26.11.2025 | 43/25   |

### Vedlegg:

- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Steinar Neby, datert. 10.092025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 00.092025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 10.092025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 10.092025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, 10.092025
- Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Ann Heidi Jebsen, 10.092025

### 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.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppgaver, 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:

Revisor gir en kort orientering om de fremlagte uavhengighetsvurderingene.

### Forslag til vedtak:

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

### Møtebehandling:

Regnskapsrevisor orienterte om at VKR er opptatt av uavhengighet og at det er et løpende tema gjennom året.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

## Sak 44/25 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

| Behandlet av     | Møtedato | Saksnr. |
|------------------|----------|---------|
| Kontrollutvalget | 02.06.25 | 17/25   |
| Kontrollutvalget | 23.09.25 | 25/25   |
| Kontrollutvalget | 26.11.25 | 44/25   |

### Vedlegg:

- Prosjektskisse IKT Hallingdal, datert 03.05.2025
- Spørsmål til IKT Hallingdal. Fellessamling 29.10.25

### 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.

Medlemmene drøftet IKT Hallingdal sin presentasjon for Fellessamlingen 29.10.2024 og 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 Halvorsen 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 digitaliseringsvektøy, 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.

## Kontrollutvalget i Gol kommune

### MØTEBOK

---

- 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.»*

#### **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.»

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

I k-utvalgets møte 23.09.25 – sak 25/25 drøftet utvalget prosjektet og prosjektskissen, herunder 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.

### **K-utvalget vedtok følgende:**

*«Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.*

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

I Fellessamlingen for k-utvalgene 29.10.2025 – Tema 10/25 ga IKT Hallingdal en redegjørelse for aktuelle spørsmål knyttet til et eventuelt revisjonsprosjekt, jf. vedlegg

Fellessamlingen kom frem til å bestille et sammendrag av transkripsjonen av Tema 10/25, som legges til grunn for k-utvalgenes vurdering av eventuell videre fremdrift i prosjektet.

### **Forslag til vedtak:**

- Alt. 1: Kontrollutvalget i Gol avventer bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.
- Alt. 2: Kontrollutvalget i Gol bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan basert på sammendraget av IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25 og momenter fremkommet i dagens møte.  
Prosjektplanen fremlegges i utvalgets første møte i februar 2026.
- Alt. 3: Kontrollutvalget i Gol bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en for-analyse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt av IKT Hallingdal basert på IKT Hallingdal sin redegjørelse i Fellessamlingen 29.10.25 og momenter fremkommet i dagens møte.  
For-analysen fremlegges i utvalgets første møte i februar 2026.

### **Plan for møtet:**

K-utvalget drøfter prosjektet, redegjørelser og videre fremdrift, herunder tildelt budsjetttramme for forvaltningsrevisjon i 2026, jr. Orienteringssak 1.

### **Møtebehandling:**

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

- Det er lagt ned en del ressurser i utarbeidelse og innhenting av svar/orientering fra kommunedirektører og IKT Hallingdal. Dokumentasjonen gir et solid grunnlag for en god prosjektplan og forvaltningsrevisjon.
- Hvor godt fungerer implementering av nye systemer i kommunene og hvor store ressurser brukes på brukerstøtte.
- Har kommunene gode nok «superbrukere» på systemene som fungerer som en førstelinje i forhold til spørsmål og hjelp.
- I hvor stor grad brukes IKS Hallingdal sin kompetanse til å gi brukerstøtte i forhold til nye systemer.
- Budsjettmidler og utsettelse av prosjektet med oppstart høsten 2026.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget i Gol avventer bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.  
Prosjektet settes opp til ny behandling i møtet 09.02.2026.*



Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Sak 45/25      Kontrollutvalgets møteplan og årshjul 2026**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 26.11.2025      | 45/25          |

**Vedlegg:**

- Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2026
- Årshjul og temaliste 2024-27

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og gjør dette med flere faste årlige saker som bl.a. *forenklet etterlevelseskontroll, statusrapporter og kommunens årsregnskap osv.*

Ut over de faste saken kan kontrollutvalget velge å gå inn i ethvert område i organisasjonen for å holde seg oppdatert og orientert om hvordan organisasjonen fungerer og at regelverk etterleves.

«K-utvalgets Årshjul og Temaliste 2024-27» har som hensikt å gi oversikt over de faste årlige sakene – årshjulet, og aktuelle tema som k-utvalget kan gå nærmere inn i denne perioden - temalisten.

Temaene, hvor k-utvalget kan starte med å få redegjørelse fra kommunedirektøren, kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Rutiner og systemer for avvikshåndtering
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

**Plan for møtet:**

K-utvalget gjennomgår møte- og årsplan 2026, samt avklarer antall møter og møtedatoer i 2026.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2026. Endringer underveis i året kan forekomme.

**Møtebehandling:**

K-utvalget drøftet møtedatoer for 2026 og fastsetter følgende møtedatoer:

09.02., 18.05., 23.09. og 25.11.2026.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar møte- og årsplan for 2026. Endringer underveis i året kan forekomme.*

**Sak 46/25      Eventuelt**

|                     |                 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
| Kontrollutvalget    | 26.11.2025      | 46/25          |

**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

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

**Møtebehandling:**

**Vedtak:**

(Ingen)

**Sak 47/25      Kontrollutvalgets budsjett 2025 - Tilleggsbevilgning**

| <i>Behandlet av</i> | <i>Møtedato</i> | <i>Saksnr.</i> |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Kontrollutvalget    | 26.11.2025      | 47/25          |

**Vedlegg:**

- *Budsjett 2025 og behov for tilleggsbevilgning, datert 14.11.2025*

**Saksopplysninger:**

K-utvalget har mottatt søknad om tilleggsbevilgning for 2025 fra Viken kommunerevisjonen IKS.

I søknaden orienterer Viken kommunerevisjon IKS (VKR) at bakgrunnen for søknaden er merforbruk som skyldes mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av årsoppgjøret, avdekking av vesentlige feil og flere versjoner av årsregnskapet som er kontrollert, samt omfattende omfang av møter og veiledning overfor kommunen og innleid personell hos Gol kommune.

Hittil i år er det brukt ca. 200 timer mer på regnskapsrevisjon enn totalbudsjettet for året.

For andre oppgaver er det påløpt 87 timer mer enn budsjett.

I brevet henviser VKR til finansieringsmodellen, som er fastsatt av representantskapet, som sier at når merforbruket på regnskapsrevisjon og andre oppgaver/tjenester skyldes forhold hos kommunen, skal dette faktureres særskilt til kommunen.

For å dekke allerede medgått tid og for å få gjennomført forsvarlig revisjon ut året, herunder nødvendige attestasjoner og merverdiavgift-kompensasjon, anslår VKR et behov for tilleggsbevilgning som følger:

- Regnskapsrevisjon:           kr. 120 000,-
- Andre oppgaver:             kr. 80 000,-
- **Totalt:**                     kr. 200 000,-.

**Plan for møtet:**

Regnskapsrevisor redegjør for søknaden og merforbruket.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget tildeles en tilleggsbevilgning i størrelsesorden kr. 200 000,- for 2025.

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

**Møtebehandling:**

Møtedeltakerne drøftet revisjonens brev og merforbruket, herunder bl.a.:

- Utfordringene med årsregnskapet 2024.
- Kommunen har nå på plass både økonomisjef og regnskapssjef.
- Nye budsjett-rutiner og arbeidsmåter er innarbeidet, og kommunen er godt forberedt for arbeidet med årsregnskapet for 2025.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

- Kommunedirektøren skal orientere kommunestyret om merforbruket, herunder at det dekkes inn administrativ slik som i 2024.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget anmoder administrasjonen å dekke inn merkostnadene til regnskapsrevisjon i 2025 på kr. 200 000,- i revidert budsjett.*

### Til orientering:

#### 1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets budsjett 2026

*Dokumenter: Saksprotokoll Kommunestyret 11.11.25 – sak 46/2025*

#### **Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett i møtet 23.09.2025 – sak 31/25 og vedtok følgende:**

*«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.»*

#### **Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets budsjett for 2026 i sitt møte 11.11.25 – sak 46/2025 og vedtok følgende:**

*«Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr. 1 325 000,- for 2026. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.*

*Reduksjonane frå opprinneleg budsjettering skal takast frå fylgjande poster:*

*Punkt 4 Regnskapsrevisjon – 350 000,-*

*Punkt 5 Stryke punkt B. Forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal – 185 000,-*

*Punkt 6 Andre særskilte oppgaver reduseres med kr 48 000,- til totalt 300 000.»*

#### **Oppstilling av k-utvalgets budsjettforslag og tildelt budsjett for 2026:**

|                                       | K-utvalgets<br>budsjettforslag<br>2026 | Vedtatt budsjett<br>i kom.styret<br>11.11.26 |
|---------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>K-utvalget:</b>                    |                                        |                                              |
| 1. Drift kontrollutvalget             | Kr. 85 000,-                           | Kr. 85 000,-                                 |
| 2. Kurs, konferanse, opplæring        | Kr. 30 000,-                           | Kr. 30 000,-                                 |
| 3. Drift sekretariat                  | Kr. 110 000,-                          | Kr. 110 000,-                                |
| <b>A. Totalt k-utvalg/sekretariat</b> | <b>Kr. 225 000,-</b>                   | <b>Kr. 225 000,-</b>                         |
| <b>Revisjon</b>                       |                                        |                                              |
| 4. Regnskapsrevisjon                  | Kr. 400 000,-                          | Kr. 350 000,-                                |
| 5. Forvaltningsrevisjon               |                                        |                                              |
| a) Kvalitet i institusjon             | Kr. 350 000,-                          | Kr. 350 000,-                                |
| b) IKT Hallingdal                     | Kr. 185 000,-                          | Kr. 0,-                                      |
| Totalt pkt. 5                         | Kr. 535 000,-                          | Kr. 350 000,-                                |
| 6. Andre særskilte oppgaver *1        | Kr. 348 000,-                          | Kr. 300 000,-                                |
| 7. Eierskapskontroll *2               | Kr. 100 000,-                          | Kr. 100 000,-                                |
| <b>B. Totalt revisjon</b>             | <b>Kr. 1 383 000,-</b>                 | <b>Kr. 1 100 000,-</b>                       |
| <b>Totalt budsjett A + B</b>          | <b>Kr. 1 608 000,-</b>                 | <b>Kr. 1 325 000,-</b>                       |

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

---

**2. Tertialrapport 2. tertial 2025**

*Dokumenter:*

- *Tertialrapport 2. tertial 2025*
- *Saksprotokoll kommunestyret 07.10.25 - sak 39/2025*

Kommunestyret behandlet tertialrapporten i sitt møte 07.10.25 – sak 39/2025 og vedtok å ta rapporten til orientering, med enkelte økonomiske underpunkter – se vedlagte saksprotokoll for fullstendig vedtak.

Gol, 26.11.2025

For kontrollutvalget

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

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

---

**Møtebok godkjent:**

Gol, 09.02.2026

---

Rune Cederløf  
*leder*

---

Hege Jensvoll  
*nestleder*

---

Oddmund Vestenfor  
*medlem*

---

Britt Helene Villand Lindheim  
*medlem*