

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 09. juni 2026, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «IKT Møterom», Gol
Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet	Leder: Rune Cederløf Nestleder: Hege Jensvoll Medlem: Britt Helene Villand Lindheim Medlem: Tor Helge Bergh Varamedlem: Torill Stolt
Forfall	Medlem: Oddmund Vestenfor
Andre til stede i møtet eller via Teams	Ordfører Heidi Granli, sak 13-14/26 Kommunedirektør Hege Mørk, sak 13-20/26 Økonomisjef Kaja Bruaas, sak 13-14/26 + 20/26 Via Teams: Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS, sak 17-20/26 Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, sak 15/26 Forvaltningsrevisor Anne Lise Stender, Viken kommunerevisjon IKS, sak 15/26
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlede saker	13-21/26

Saksliste

Sak 13/26	Ordførers kvarter	2
Sak 14/26	Kommunedirektørens kvarter	3
Sak 15/26	Eierskapskontroll for perioden 2024-27 - prosjektplan	4
Sak 16/26	Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal	7
Sak 17/26	Revisor informerer	10
Sak 18/26	Rapportering årsoppgjør/revisjon 2025	10
Sak 19/26	Åpenhetsrapport 2025	11
Sak 20/26	Årsregnskap 2025 Gol kommune – kontrollutvalgets uttalelse	12
Sak 21/26	Eventuelt	14

Til orientering

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025	14
2. Kommunestyrevedtak – FR-rapport «Legemiddelhåndtering i sykehjem»	14

▪ 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 15.04.2026 ble godkjent og signert.

▪ Neste møte: 23.09.2026

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 13/26 Ordførers kvarter

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.06.2026	13/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema.

Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til ordfører.

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

Plan for møtet:

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Ordfører orienterte kort om bl.a. følgende:

- Hallingdal Renovasjon IKS
Underskudd i 2025 på ca. kr. 17 mill., grunnet bl.a. tidligere pensjonsforpliktelser og nedskrivning av forbrenningsanlegget.
Underskuddet søkes dekket ved å innhente egenkapital fra eierkommunene, alternativt som et engangsbeløp eller fordelt over flere år.
- Hallingdal Brann- og redningsteneste
Det er tatt initiativ til en utredning om et mulig samarbeid ved behov, eller fusjonering, med Ringerike brann- og redningstjeneste.
- Hallingdal Sjukestugu
Tjenestetilbudet som ytes ved Sjukestugu er avhengig av at kommunene bruker den intermediære sengeavdelingen.
Den kommunale delen gikk med underskudd på ca. kr. 5 mill. i 2025.
KRU skal vurdere ulike økonomiske modeller for samarbeidet.
- Utredning om felles legevakt
Rapport vil foreligge i desember.
- Campus Hallingdal
USN har vedtatt at de ikke ønsker å bygge en fast campus på Gol.
Gol kommune jobber videre for en fast campus, opp mot USN og andre aktører.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 14/26 Kommunedirektørens kvarter

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.06.2026	14/26

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

Saksopplysninger:

Orientering om aktuelle saker/tema. Saken settes fast på saklisten i hvert møte.

Saken kan i tillegg inneholde spesifikke spørsmål til kommunedirektøren.

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

Plan for møtet:

Kommunedirektøren anmodes om å gi:

- 1. En kort orientering på aktuelle saker/tema k-utvalget bør være kjent med.**
- 2. En redegjørelse for:**

Vinn Hallingdal har utviklet et «Veikart for arbeidsinkludering», dette er forankret i Hallingtinget og har som hovedmål om å få 600 flere i arbeid innen 2030.

- a)** Hvordan og i hvilken grad kommunen benytter ressursene og tjenestene som Vinn Hallingdal tilbyr?
- b)** Hvordan bidrar Ål kommune til å få flere i arbeid, herunder arbeidsinkludering og tilrettelegging i ordinær virksomhet?
- c)** Det vises til pilotprosjektet Vinn nå gjennomfører i Nesbyen – «*Inkluderingskraft Hallingdal*». Kan ulike oppgaver frigjøres fra fagkompetente stillinger og overføres til ufaglærte?

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde kort for bl.a.:

- Hallingdal Renovasjon IKS
Dekning av underskuddet i 2025 ved å innhente egenkapital av eierkommunene må behandles i kommunestyret. For Gol kommune sin del er totalbeløpet ca. kr. 4 mill.
- Tjenestekonseptutvikling i helse og omsorg
10 ulike konsepter, som nå er satt i system og følges opp.
Bl.a.; bruken av Gol helsetun, boliger for rus/psykiatri, organisering av helse og omsorg, barnehage og avlastning.
- Overtidsbetaling i deltidsstillinger - kommunen avventer til dom foreligger.

Vinn Hallingdal:

- a)** Gol kommune har en stor brukergruppe som bruker tjenester fra Vinn.
- b)** Kommunestyret vedtok i høst midler til 2 arbeidspraksisplasser i kommunen, samt en arbeidsleder som følger opp personene i praksisplassene. Modellen har vært en suksess. Målet er de kommer ut i ordinært arbeid. Foreløpig har en person i praksisplass kommet i ordinært arbeid.
Det jobbes kontinuerlig med å få tilflyttede flyktninger i arbeid.
For 2026 er det bevilget en stilling, for Gol kommune, i NAV Hallingdal som jobber ut mot næringslivet.
- c)** Kommunen deltar i TØRN-prosjektet, som er et nasjonalt program i regi av KS og de regionale helseforetakene. Målet er bl.a. å møte fremtidens bemanningsutfordringer i helsesektoren gjennom ny oppgavedeling og smartere bruk av kompetanse.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 15/26 Eierskapskontroll for perioden 2024-27 - prosjektplan

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.02.2026	03/26
Kontrollutvalget	09.06.2026	15/26

Vedlegg:

- Prosjektplan «Eierskapskontroll Gol kommune», datert 27.03.2026
- 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. kom.loven § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, 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 kommunalt eide selskaper. Dette gjelder både aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, prioriterer følgende tema for eierskapskontroll i perioden 2024-27:

- Forvaltning av eierskap – eierskapskontroll
- Hallingdal Renovasjon IKS
- IKT Hallingdal
- NAV Hallingdal

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

Forrige eierskapskontroll for perioden 2019-2023:

K-utvalget bestilte eierskapskontroll i november 2022.

Formål:

- Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om Gol kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Problemstilling:

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?

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Rapporten konkluderte med følgende anbefalinger:

- Kommunen minst en gang i valgperioden utarbeider en eierskapsmelding som vedtas av kommunestyret, slik kommuneloven § 26-1 (1) ledd forutsetter.
- *Se på/vurderer:*
 - Kommunen bør sørge for at eierskapsmeldingen oppdateres hvert andre år og at selskapsopplysningene oppdateres årlig, slik eierskapsmeldingen forutsetter.
 - Kommunen bør i eierskapsmeldingen gjøre en vurdering av om det enkelte selskap fyller sin hensikt etter kommunens formål med eierskapet.
 - Kommunen bør sørge for at årsmelding fra Gol Kommunale Eigedomar AS legges frem i kommunestyret, slik eierskapsmeldingen forutsetter.
 - Kommunen bør vurdere å utarbeide en eierstrategi for Gol Kommunale Eigedomar AS, slik det forutsettes i kommunestyrets vedtak.
 - Kommunen bør vurdere å utarbeide en instruks for valgnemnda.
 - Selskapet v/styret bør vurdere å utarbeide en styreinstruks, slik det forutsettes i kommunestyrets vedtak.
 - Selskapet v/styret bør jevnlig foreta en skriftlig egenevaluering som oversendes valgkomiteen.
 - Selskapet v/styret bør utarbeide etiske retningslinjer for selskapsdriften.
 - Selskapets styremedlemmer bør registrere seg i KS styrevervregister.

I k-utvalgets møte 09.02.2026 – sak 03/26 redegjorde forvaltningsrevisor for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- 3 viktig punkter for eierskapskontroll;
 - Styringsdokumenter
 - Kommunikasjon
 - Styrets kompetanse.
- Kommunestyret vedtok ny eierskapsmelding i 2024.
- Mulig vinkling av en eierskapskontroll:
 - Oppfølging av funnene i forrige eierskapskontroll i 2023, har funnene i forrige eierskapskontroll blitt lukket?
 - Får kommunen det de har behov for av selskapet?
 - Hvordan følges kommunikasjonen opp i praksis?
 - Har det tilkommet nye rutiner/retningslinjer, og evt. hvordan følges dette i praksis?

K-utvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan for eierskapskontroll i henhold til området og momenter fremkommet i møtet. Prosjektplan leveres til møtet 09. juni 2026.»

Fra prosjektplanen:

Formål:

Å undersøke om Gol kommune forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt i hvilken grad anbefalingene fra eierskapskontrollen i 2023 som var rettet mot kommunen er fulgt opp.

Problemstillinger:

1. Er kommunens sentrale styringsdokumenter for selskapene i tråd med krav og anbefalinger, og eventuelt jevnlig oppdatert?
Problemstillingen belyser om kommunen har utarbeidet og jevnlig reviderer styringsdokumenter som eierskapsmelding, eierstrategier og selskapsavtale eller vedtekter.
2. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer at det rapporteres til kommunestyret om selskapene innfrir formålet med kommunens eierskap?
Problemstillingen belyser om kommunen vurderer selskapenes årsrapportering i lys av sitt formål med eierskap i selskapene.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

3. Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?
Problemstillingen belyser blant annet prosess for valg av styremedlemmer (valgkomite) og om det er utarbeidet rutiner som sikrer at valg tar hensyn til behovet for nødvendig kompetanse i styrene (styrets egenevaluering).

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for prosjektplanen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.

- Alt. 1: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet. Rapporten forventes rapportert i 1. halvår 2027.
- Alt. 2: Kontrollutvalget avventer bestilling av eierskapskontroll og setter saken opp til ny behandling i sitt møte 23.09.2026.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor Anne Lise Stender redegjorde for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Eierskapsmeldingen ble revidert i 2024.
- Prosjektplan:

Formål:

I denne eierskapskontrollen vil fokus på å undersøke hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser i tråd med lovkrav, etablerte normer for god eierstyring og kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt i hvilken grad anbefalingene fra eierskapskontrollen i 2023, som var rettet mot kommunen, er fulgt opp.

Problemstillinger:

1. Sentrale styringsdokumenter for selskapene i tråd med krav og anbefalinger, og eventuelt jevnlig oppdatert?
 2. Systemer og rutiner som sikrer at det rapporteres til kommunestyret om selskapene innfrir formålet med kommunens eierskap?
 3. Systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?
- Prosjektet vil gjennomføres høsten 2026/vinteren 2027, med rapportering innen utgangen av mai 2027.
 - Ressursbruk beregnes innenfor en ramme på ca. 150 timer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på prosjektplanen og momenter fremkommet i møtet. Rapporten forventes rapportert innen utgangen av mai 2027.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 16/26 Felles revisjonsprosjekt – IKT Hallingdal

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	02.06.2025	17/25
Kontrollutvalget	23.09.2025	25/25
Kontrollutvalget	26.11.2025	44/25
Kontrollutvalget	09.06.2026	16/26

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.

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 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 beregnes 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 2025:

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 deltagende 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.»

K-utvalget i Flå behandlet temaet på nytt i sitt møte 26.11.2025 og vedtok følgende:

«K-utvalget ønsker ikke å delta i en felles forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal, men er villig å starte diskusjon av tema for bestilling av et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.»

I k-utvalgets møte 23.09.25 – sak 25/25 drøftet utvalget prosjektet, 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.
- 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 forvaltningsrevisjonsprosjekt 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

I k-utvalgets møte 26.11.2025 – sak 44/25 drøftet utvalget 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.

K-utvalget vedtok følgende:

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

Saken ble utsatt til møtet i juni 2026.

Plan for møtet:

K-utvalget drøfter prosjekt, herunder budsjettmidler, videre fremdrift og en eventuell bestilling av prosjektplan.

Forslag til vedtak:

Alt. 1: Kontrollutvalget i Gol bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan basert på prosjektskissen og momenter fremkommet i dagens møte.

Prosjektplanen fremlegges i utvalgets møte 23. september 2026.

Ved en bestilling av en forvaltningsrevisjon forutsettes det at minimum kontrollutvalgene i Ål og Hemsedal fortsatt velger å delta i prosjektet og støtter prosjektet økonomisk etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, uavhengig av deltakelse fra kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene.

Alt. 2: Kontrollutvalget i Gol avventer bestilling av prosjektplan og forvaltningsrevisjon av IKT Hallingdal.

Møtebehandling:

K-utvalget drøftet bl.a.:

- Om prosjektet skal gjennomføres eller ikke, herunder; utfordringene ved at ikke alle k-utvalg i eierkommunene har vedtatt å delta i prosjektet.
- K-utvalgene i Hemsedal og Ål sin støtte til prosjektet bør avklares om den fortsatt ligger til grunn.
- Saksfeltet i prosjektet er komplekst og krever stor IKT-kompetanse.
- Om prosjektet skal gjennomføres og rapporteres til sittende k-utvalg bør forvaltningsrevisjonen bestilles i utvalgets møte i september 2026.
- Alle k-utvalgene i eierkommunene er fortsatt invitert til å delta i prosjektet.
- Utvalgsleder tar kontakt med utvalgsleder i Hol for en avklaring om hva som ligger til grunn for vedtaket i juni 2025 om ikke å delta i felles revisjonsprosjekt av IKT Hallingdal. Samt om det er andre samarbeidsområder de anser som mer hensiktsmessig å gjennomføre et felles revisjonsprosjekt på.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget utsetter en eventuell bestilling av forvaltningsrevisjons-prosjektet til møtet 23.09.2026.

- a) Gjennomføring av prosjektet forutsetter at minimum kontrollutvalgene i Ål og Hemsedal fortsatt velger å delta.*
- b) Kontrollutvalget i Gol anmoder utvalgene Hemsedal og Ål om å behandle forvaltningsrevisjons-prosjektet på nytt i forhold til om de fortsatt støtter prosjektet økonomisk som 1 av 3 deltakende kontrollutvalg - av i alt 6 eierkommuner,*
- c) Kostnadene til prosjektet vil fordeles etter en fordelingsnøkkel basert på folketall, med beregnet ressursbruk på ca. 300 timer.*
- d) En eventuell gjennomføring planlegges for oppstart høsten 2026 og med rapportering senest september 2027.*
- e) Kontrollutvalgene i eierkommunene oppfordres til å delta i revisjonsprosjektet.*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 17/26 Revisor informerer

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.06.2026	17/26

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Revisor hadde ikke saker/tema å informere om.

Vedtak:

[Ingen]

Sak 18/26 Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.06.2026	18/26

Vedlegg:

- Rapportering årsoppgjørrevisjon 2025. *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

- Rapportering interimrevisjon, for perioden 01.05.-31.12.
- Rapportering årsoppgjørrevisjon, for perioden 01.01.-30.04.

Interimrevisjon 2025

Behandlet i k-utvalget 19. februar.

Iht. revisors rapportering forelå det ingen indikasjoner på mulige misligheter. Det har ikke blitt avdekket noen feil som skyldes misligheter så langt i revisjonen av årsregnskapet for 2025.

Årsoppgjørrevisjon 2025

Rapporten omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2025 med tilhørende særattestasjoner.

Rapporteringen bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.01.– 31.05.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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 Brynhild Børtnes redegjorde for bl.a. følgende:

- Rapporten omfatter revisjonens arbeid med årsregnskapet for 2025 med tilhørende særattestasjoner, utført i perioden 01.01.2026 til 30.04.2026.
- Det er ikke avdekket vesentlig forhold knyttet til årsberetningen eller registrering og dokumentasjon. Mindre avvik er omtalt i årsoppgjørsbrevet.
- Alle prioriterte oppgaver i planen for revisjon for 2025 er fulgt opp.
- Rapportering om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn er gjort i årsberetningen.
- Forenklet etterlevelseskontroll 2025 gjennomføres på området; *merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger, frist 30.06.*
- Attestasjoner.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og rapporten til orientering.

Sak 19/26 Åpenhetsrapport 2025

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.06.2026	19/26

Vedlegg:

– Åpenhetsrapport 2025

Saksopplysninger:

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

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

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Revisor redegjør for åpenhetsrapporten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Møtebehandling:

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar åpenhetsrapporten til orientering.

Sak 20/26 Årsregnskap 2025 Gol kommune – kontrollutvalgets uttalelse

<i>Behandlet av</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Saksnr.</i>
Kontrollutvalget	09.06.2026	20/26

Vedlegg:

- Årsregnskap 2025 for Gol kommune. *Ettersendes*
- Årsberetning 2025 for Gol kommune. *Ettersendes*
- Foreløpig revisjonsberetning 2025, datert 15.04.2026
- Endelig revisjonsberetning 2025. *Ettersendes*
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse årsregnskap 2025. *Ettersendes*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal, ifølge kommunelovens § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 andre ledd, behandle og uttale seg om årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Formannskapet avgir sin innstilling til årsregnskapet og årsberetning i møte 11. juni og kommunestyret vedtar kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 23. juni 2026.

Kontrollutvalgets oppgave

Kontrollutvalgets oppgaver er i korthet å påse at årsregnskap og årsberetning er avlagt i samsvar med kravene. Samt påse at årsberetningen, som er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året, omtaler de forhold som loven krever.

Lovkravene i årsberetningen er som følger:

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

Kontrollutvalget skal videre påse at årsregnskapet og –beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i revisjonsberetningen, eller i nummererte brev.

Revisjonsberetning 2025

Regnskapsrevisjonen av årsregnskap og årsberetning for Gol kommune 2025 ble ikke ferdigstilt innen revisors ordinære frist 15.april 2026.

Foreløpig revisjonsberetning vil bli trukket ved avleggelse av ordinær revisjonsberetning.

I revisjonsberetningen skal revisor gi sin oppsummering og sin vurdering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

I henhold til kommuneloven § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen;

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse er det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Gol kommune for 2025, samt revisjonsberetning for 2025.

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Steinar Neby i Viken kommunerevisjon IKS, datert 10.09.2025, på at han er uavhengig, oppfyller sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

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

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2025. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2025.

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Gol kommunes årsregnskap og årsberetning 2025 oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes redegjorde kort for revisjonens oppgaver med årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Kommunedirektøren og økonomisjefen redegjorde kort for årsregnskapet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslaget til uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse til Gol kommunes årsregnskap og årsberetning 2025 oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 21/26 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	09.06.2026	21/26

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]

Til orientering:

1. Kommunestyrevedtak – Kontrollutvalgets årsmelding 2025

Kontrollutvalget behandlet sin årsmelding 2025 i møtet 09.02.2026 – sak 07/26, og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2025.

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering.»

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2025 i sitt møte 03.03.2026 – sak 11/2026 og vedtok følgende:

«Kommunestyret tek kontrollutvalet si årsmelding for 2025 til orientering.»

2. Kommunestyrevedtak – FR-rapport «Legemiddelhåndtering i sykehjem»

Kontrollutvalget behandle forvaltningsrevisjonsrapporten «Legemiddelhåndtering i sykehjem» i møtet 15.04.26 – sak 11/26, og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten ««Legemiddelhåndtering i sykehjem», fra Viken kommunerevisjon IKS datert 25.03.2026, og redegjørelsen fra forvaltningsrevisor til etterretning.

Rapporten er et verktøy for læring og utvikling, og et godt grunnlag til å styrke og forbedre rutiner og praksis innen legemiddelhåndtering i sykehjem, slik det er beskrevet i rapporten og i dens anbefalinger.

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten og dens funn videre fremover med kommunedirektøren.

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

Kommunestyret tar rapporten «Legemiddelhåndtering i sykehjem» fra Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å iverksette følgende tiltak for å styrke internkontrollen og sikre forsvarlig legemiddelhåndtering ved Gol helsetun:

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

1. *Styrke systematisk observasjon, dokumentasjon og rapportering av legemiddeffekt og bivirkninger, inkludert sikre at helsepersonell har tilstrekkelig opplæring i hva som skal observeres, at observasjoner dokumenteres i pasientjournalen, og at relevante funn rapporteres systematisk til behandlingsansvarlig lege.*
2. *Gjennomgå arbeidsorganiseringen ved istandgjøring og tilberedning for å sikre at arbeidet kan gjennomføres uten forstyrrelser og at dobbeltkontroll gjennomføres reelt uavhengig i tråd med virksomhetens egne rutiner.*
3. *Sikre at legemiddelgjennomgang gjennomføres og dokumenteres i tråd med nasjonale krav og forventninger, inkludert at første gjennomgang registreres innen fire uker etter innkomst og at gjennomgangene journalføres med beskrivelse av vurderinger.*
4. *Forbedre informasjonen til og involveringen av pårørende i legemiddelhåndteringen slik at pårørende får god informasjon og holdes orientert om endringer i legemiddelbehandlingen.»*

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sitt møte 19.05.2026 – sak 25/2026 og vedtok k-utvalgets forslag til vedtak.

Gol, 09.06.2026

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (sign.)
Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Møtebok godkjent:

Gol, 23.09.2026

Rune Cederløf
leder

Hege Jensvoll
nestleder

Britt Helene Villand Lindheim
medlem

Tor Helge Bergh
medlem

Torill Stolt
varamedlem