

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 15. februar 2022, kl. 09.00-11.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Tore Ness Nestleder: Aud Ingunn Narum Medlem: Rune Cederløf Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Live S. Surlien
Forfall	
Andre til stede i møtet	Daglig leder Inger A. Fredriksen, Viken kommunerevisjon IKS, via Teams Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 03/22
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	01-06/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

- Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.
- Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

Saksliste:

Sak 01/22	Restanseliste kommunestyre-saker	3
Sak 02/22	Revisor informerer	4
Sak 03/22	Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS	4
Sak 04/22	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021	5
Sak 05/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	7
Sak 06/22	Møteplan 2022	7

Orienteringssaker:

1.	Kontrollutvalgsbok – 3. utgave	8
----	--------------------------------	---

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 10.11.2021 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
24.05.2022

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Fra kommunedirektør:

Møtet ble enstemmig vedtatt lukket, med hjemmel i kom.loven. § 11-5, 3. ledd bokstav a), under første del av kommunedirektørens orientering.

Kommunedirektøren orienterte, i åpent møte, om bl.a.:

Korona:

- Gol har hatt ca. 800 innbyggere som har blitt smittet siden januar, og 96 nye smittede i forrige uke.
- Smittetallene går nå nedover.
- Ca. 25-30 % av befolkningen som har vært smittet til nå.

Barnevernsvakt og krisesenter:

- Gol er vertskommune for felles barnevernsvakt og krisesenter i Hallingdal.
- Barnevernsvakten har vært i drift siden 01.01.22.
- Valdres-regionen er interessert i å kjøpe tjeneste av Gol.

Storøyne:

- Det har kommet innsigelse fra fylkeskommunen på endringen i kommunedelplanen for Storøyne.
- Innsigelsen skal behandles politisk i fylkesrådet denne uken.

Strøm:

- Gol kommune har konsesjonskraft og andelskraft.
Konsesjonskraft er en viss andel kraft som tilfaller kommunen som vertskommune.
Andelskraft er en avtalt mengde kraft – nå ca. 72 GWh som selges i markedet.
- Kraftpris sikres ved å selge andelskraften opptil 3 år fremover i tid..
- I 2021 tjente kommunen ca. 21 mill. på strømsalget.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

SAKSLISTE:

Sak 01/22 Restanseliste kommunestyre-saker
--

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Administrasjonen skal følge opp og gjennomføre politiske vedtak, jf. kom.lovens § 13-1 «*Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes i folkevalgte organer, blir iverksatt uten ubegrunnet opphold.*»

I Gol kommune orienterer kommunedirektøren politikerne om restanselisten i årsmeldingen, og fra 2022 også i tertialrapportene.

Ved å orientere om restansen i kommunestyre-saker 1 gang årlig, og 3 ganger årlig fra 2022, gis det liten helhetlig oversikt over oppfølgingsgraden av vedtatte politiske vedtak.

Administrasjonens iverksetting og oppfølging kommunestyrets vedtak bør være en «levende» og tilgjengelig oversikt, som fortløpende oppdateres når det gjøres endringer/legges til nye saker i systemet.

Hvor det til enhver tid kan være mulig å følge opp status, herunder f.eks. informasjon om status på administrativ nivå ift. om saker er;

- startet
- ikke startet
- avsluttet (ferdig)
- hvem som er ansvarlig for gjennomføring, frist og status.

Tilgang til oppdatert restanseliste kan gi kontrollutvalget en god oversikt over administrasjonens status i arbeidet med oppfølging og gjennomføring av de politiske vedtakene.

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til møtet og anmoder om en redegjørelse om:

1. Hvordan holder administrasjonen oversikt over kommunestyre-vedtakene, og administrasjonens oppfølging av disse?
2. Har kommunen et eget dataprogram/-modul hvor restanseliste føres fortløpende?
Om ikke – hva er årsaken til at kommunen ikke har dette?
3. Har kommunedirektøren vurdert å tilrettelegge for større tilgjengelighet og kontinuerlig innsyn i restanselisten, for bl.a. politikerne i kommunen?
4. Enkelte kommuner har valgt å legge restanselisten tilgjengelig på sin hjemmesiden – er dette et alternativ for Gol kommune?

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.

Møtebehandling:

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Kommunen har en modul i saksbehandlingssystemet for bruk til å føre restanseliste. Dette er ikke et levende dokument, men det kan tas ut rapporter.
- Sekretariatet må manuelt legge inn sakene i modulen og saksbehandler må deretter manuelt legge inn oppfølging osv.
- Tidligere stod det en restanseliste for hver sektor i tertialrapportene. Da oppfølgingen av vedtak stort sett stod listet som avsluttet ble listen tatt ut av tertialrapportene, og i stedet lagt inn i årsmeldingen.
- Politikerne ønsker listene tilbake i tertialrapportene, noe om vil bli gjort fra 2022.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 02/22 Revisor informerer

Dokumenter:

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:

Daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS, Inger Anne Fredriksen, informerte kort om:

- Revisjonen sendte oppstartsbrev vedrørende forvaltningsrevisjonen «Tjenestetildeling» til kommunen før jul 2021. Grunnet koronabelastningen har man avtalt med kommunen å utsette oppstart til etter påske.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 03/22 Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS

Dokumenter:

– Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon, datert 09.02.2022

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har plikt til å følge med på at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2.

Som et ledd i dette tilsynet mottar kontrollutvalget årlig to statusrapporter der revisjonen orienterer på overordnet nivå om resultat av utført revisjon, samt opplyser om revisjonens fremdrift og status.

Denne rapporteringen er avtalt i engasjementsbrevet som kontrollutvalget behandlet 18.11.2020 – Sak 22/2020.

- Statusbrev - for perioden 01.05.-31.12., med oppsummering av interimrevisjon,
- Statusbrev - for perioden 01.01.-30.04., med oppsummering etter fullført årsoppgjørrevisjon.

Statusbrevet/rapporten som foreligger saken omfatter revisjon av kommunens regnskap for 2021 med tilhørende særattestasjoner. Rapporten bygger i hovedsak på arbeid utført i periodene 01.05.– 31.12.21.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi for 2021.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

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 redegjør for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Fredriksen orienterte om bl.a. følgende:

- Oppsummeringen av interimrevisjonen gjelder for perioden 01. mai til 31. desember 2021.
- Revisjonen er i rute med gjennomføring av planlagte kontroller og har kartlagt og vurdert intern kontroll for bl.a.:
 - Lønn, inntekter og utgifter
Testingen viste at rutinene fungerer hensiktsmessig.
 - Finans
For dette området hadde revisjonen en bemerkning i 2020, denne er nå rettet.
 - Budsjettpremisser
Årsmeldingen for 2020 manglet budsjettpremisser iht. ny kommunelov.
Oppfølging av dette ble tatt opp med ledelsen i oktober 2021 når det gjelder budsjettpremisser for 2021. Revisjonen er i dialog med administrasjonen og har fått oversendt budsjettpremisser for noen områder, og avventer tilbakemelding for enkelte andre områder
Administrasjonen har opplyst om at det arbeides med budsjettpremisser i handlingsplanen for 2022.
 - Forenklet etterlevelseskontroll
For 2021 er offentlige anskaffelser valgt som område for etterlevelsesrevisjon.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Sak 04/22 Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021

Dokumenter:

- Regnskaps- og budsjettoversikt.
- Spesifikasjon av regnskapshonorar for 2021

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for arbeidet med kontroll og revisjon i kommunen. Vedtatt budsjettforslag fra kontrollutvalget skal følge innstillinga til kommunens årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene til selve utvalget (møtegodtgjørelse mv.), sekretariats-tjeneste, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, samt revisors deltagelse i kontrollutvalgsmøter.

Vedlagt til saken følger en regnskaps-/budsjettoversikt som viser følgende:

Tabell 1: Inneholder kolonner med hoved-regnskapstall for 2020 og 2021, budsjett 2021 og mer-/mindreforbruk regnskap vs. budsjett i 2021. Samt vedtatt budsjett for 2022.

Tabell 2: Inneholder spesifisert mer-/mindreforbruk for funksjonene; k-utvalg og regnskapsrevisjon.

Tabell 3: Her fremkommer kommunens regnskapstall for 2020 og 2021.

Mer-/mindreforbruk regnskap mot budsjett 2021:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2020 i møte 09.09.2020 – sak 17/2020, hvor de vedtok å søke om en budsjettramme for 2021 på kr. 890 000,-.

1. Mindreforbruk Drift kontrollutvalget kr. -32 409,-
2. Mindreforbruk Opplæring/kurs for k-utvalget kr. -20 000,-
3. Merforbruk Drift sekretariat kr. 10 232,-

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 80 000,-.

- Merforbruket skyldes bl.a. bistand knyttet til nye regnskapsskjemaer i årsoppgjøret, ligningspapirer.

5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon kr. -193 000,-.

- Det ble ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i 2021, men prosjektplan og foranalyse ble utarbeidet.

6. Merforbruk Andre særskilte oppgaver kr. 138 782,-.

- Merforbruket skyldes bl.a. veiledning knyttet til merverdiavgift for Gol idrettsarena, samt attestasjon av koronatilskudd.

(Punkt-numrene henviser til poster med samme nummerering i Tabell 1 i vedlegget)

Kontrollutvalget hadde et totalt mindreforbruk i 2021 på kr. -16 395,-

Kontrollutvalgets virksomhet i 2021 kan framstilles slik:

Mindreforbruk arbeid kontrollutvalg/sekretariat	kr.	- 42 177,00
Mindreforbruk forvaltningsrevisjon	kr.	- 193 000,00
Totalt mindreforbruk kontrollutvalgsfunksjonen	kr.	- 235 177,00
Merforbruk regnskapsrevisjon	kr.	80 000,00
Merforbruk andre særskilte oppgaver	kr.	138 782,00
Totalt merforbruk regnskapsrevisjonsfunksjonen	kr	218 782,00
Totalt mindreforbruk i 2021	kr.	- 16 395,00

Plan for møtet:

Kontrollutvalgssekretæren gjennomgår vedlagte tabeller, og utvalgets regnskapsmessig forbruk i 2021 sett opp mot budsjettet for 2021.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling:

Daglig leder Inger Anne Fredriksen informerte om at posten «Forvaltningsrevisjon» for 2021 var kostnader i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan og foranalyse. Kontrollutvalget drøftet tabellene og sitt regnskap for 2021.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 05/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets årsmelding 2021*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 23-2 føre løpende kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommunelovens § 23-5.

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

Plan for møtet:

Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen for 2021.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2021.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2021 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet årsmeldingen og innholdet. Det ble ikke foretatt endringer.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt årsmelding for 2021.

Kontrollutvalget oversender sin årsmelding 2021 til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Sak 06/22 Møteplan 2022

Dokumenter:

- *Kontrollutvalgets møteplan 2022*

Saksopplysninger:

Det er planlagt for 5 møter i kontrollutvalget i 2022.

I tillegg kommer fellessamling for kontrollutvalgene i Hallingdal med 1 til 2 møter årlig, og første planlagte møte 20.04.2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til følgende møteplan for 2022:

15.02., 24.05., 06.09., 26.10. og 29.11.2022

Endringer underveis i året kan forekomme.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til følgende møteplan for 2021:

15.02., 24.05., 06.09., 26.10. og 29.11.2022

Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Kontrollutvalgsbok – 3. utgave

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i samarbeid med Forum for Kontroll og Tilsyn og Norges kommunerevisorforbund utarbeidet en ny versjon av Kontrollutvalgsboka, som ble utgitt i desember 2021. Utgaven har fått innarbeidet ny kommunelov og forskrifter.

Vedlegg: Kontrollutvalgsboka – 3. utgave

Gol, 15.02.2022

For kontrollutvalget

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

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

Møtebok godkjent:

Gol, ___ / ___ - _____

Tore Ness
leder

Aud Ingunn Narum
nestleder

Rune Cederløf
medlem

Oddmund Vestenfor
medlem

Live S. Surlien
medlem