

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 24. mai 2022, kl. 09.00-11.30
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 Varamedlem: Anne-Lise Dokken
Forfall	Live S. Surlien
Andre til stede i møtet	Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen, Viken kommunerevisjon IKS Regnskapsrevisor Brynhild Børtnes, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Gjermund Røren, Viken kommunerevisjon IKS, via Teams t.o.m. sak 09/22 Kommunedirektør Hege Mørk Økonomisjef Elin Pedersen
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	07-11/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 07/22	Helhetlig internkontroll - prosjektplan	2
Sak 08/22	Delegeringsreglement vedtatt av kommunestyret	4
Sak 09/21	Revisor informerer	5
Sak 10/22	Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS	6
Sak 11/22	Årsregnskap Gol kommune 2021 – kontrollutvalgets uttalelse	6

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 15.2.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
06.09.2022

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Utgikk da ordfører ikke hadde anledning til å delta.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orienterte kort om bl.a.:

- **Ukrainske flykninger:**
Ca. 20 ukrainske flykninger kommer til kommunen i løpet av de neste to ukene.
Det har tidligere kommet 5 på privat initiativ, som er bosatt privat.
Kommunestyret har vedtatt at kommunen skal kunne motta 60 flykninger.
Det arbeides med å skaffe boliger, og flere innbyggere har meldt inn ledige boliger.
- **Folketall:**
Folketallet i Gol fortsetter å øke.
I første kvartal 2022 har folketallet økt med 40 personer.
- **Campus Hallingdal**
Kommunen har inngått intensjonsavtale med Universitetet i Sør-Norge om fullverdig campus i Hallingdal.
Planen er å bygge en struktur med fast undervisningstilbud.

SAKSLISTE:

Sak 07/22 Helhetlig internkontroll - prosjektplan
--

Dokumenter:

- *Prosjektplan «Kartlegging av kommunens system for interkontroll»*

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 10.11.2021 – sak 18/21 fremla Viken kommunerevisjon foranalysen «En foranalyse innen områder av helse- og omsorgsområdet som grunnlag for valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter», hvor bl.a. internkontroll innenfor området avvikshåndtering var tema.

I foranalysen hadde revisjonen vektlagt følgende:

- Kommunedirektør skal påse at nødvendig system for internkontroll er etablert i kommunen.
- Kommunens internkontroll skal bygge på risiko- og sårbarhetsanalyse(r).
- Deler av kommunes system for internkontroll og kvalitetssystemer skal være skriftlige.
- Ansvar for organisering, oppgaver og målene med oppbyggingen av internkontroll i kommunen bør tydelig gå frem av systemet for internkontroll og kvalitetssikring.
- Kommunens internkontroll bør være tilpasset lovkrav, statelige føringer og egne mål.
- Det bør være utarbeidet rutiner for rapportering og evaluering av om internkontrollen fungerer og bidrar til kvalitetsutvikling.
- Det bør være etablert internkontroll i den enkelte virksomhet og den bør bygge på kommunens felles system for internkontroll. (her velges fire virksomheter).

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Revisjonen ga følgende vurdering i foranalysen:

«Dette er en foranalyse med bruk av begrensede ressurser og dokumentasjonsinnhenting på området internkontroll av kommunen. Det er derfor i begrenset grad mulig å trekke sikre konklusjoner.

Men vi ser ut fra mottatt dokumentasjon at kommunen har deler av krav til internkontroll på plass, mens det på andre områder kan være svakheter ut fra den dokumentasjon vi har mottatt og har vurdert i denne foranalysen.

Som styrker vil vi fremheve at det dokumenteres rutiner på HMS området, det meldes avvik og det synes at det gjennomføres tiltak for å lukke avvik.

Svakhet synes å være at en ikke evaluerer om de tiltak en iverksetter virker, de kommer i noen tilfelle etter frist satt for å lukke avviket. Ut fra mottatt dokumentasjon synes det å være behov for å bedre systembeskrivelser for kommunen og helse- og omsorgsområdet når det gjelder internkontroll. Særlig gjelder dette at det er laget ut fra system for å kartlegge og evaluere løpende risiko ved tjenesteproduksjonen.

Det er positivt at det synes som kommunen jobber med å utvikle egen internkontroll blant annet med innføring av nytt IKT på området, samt kvalitetsråd. Vi vurderer at dette er verktøy og organer for å innføre en internkontroll som kan være med på å oppfylle lovkrav og fører til bedre måloppnåelse og kvalitet på kommunens tjenester om det implementeres og brukes i hele kommuneorganisasjon.

Vi finner også indikatorer på at de områdene som varslet påpeker, kan ha hatt eller fortsatt kan ha svakheter.»

Analysen ga indikatorer på områder det kan være grunnlag for vurdering ift. om forvaltningsrevisjoner bør gjennomføres, for med større sikkerhet å kunne konkludere på kommunens styrker og svakheter, samt og bidra til læring og utvikling på disse områdene.

Kontrollutvalget anså tematikken som hensiktsmessig å gjennomgå nærmere og vedtok bl.a. følgende i møtet 10.11.2021: «..... Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS legge frem en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt på helhetlig internkontroll, før sommeren 2022.»

Plan for møtet:

Viken kommunerevisjon IKS fremlegger forslag til prosjektplan for helhetlig internkontroll og redegjør for denne.

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

Forslag til vedtak:

- Alt. 1: Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.
Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på fremlagt prosjektplan «Kartlegging av kommunens system for internkontroll», med overlevering til k-utvalget innen juni 2023??
- Alt. 2: Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering og avventer bestilling av en forvaltningsrevisjon på kommunens system for internkontroll inntil videre.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjorde for prosjektplanen, herunder bl.a.:

- Internkontroll er kommunens egenkontroll for å fange opp risiko og svakheter i kommunens tjenesteproduksjon.
- Prosjektets problemstillinger: «I hvilken grad er et overordnet system for internkontroll etablert, og i hvilken grad fungerer det overordnede internkontrollsystemet?»
- Prosjektets revisjonskriterier.
- Frem til prosjektet starter kan k-utvalget gi konkrete forslag/innspill til problemstillinger.
- En forvaltningsrevisjon på området kan starte med oppstartsmøte høsten 2022, med prosjekt-oppstart i 2023 og forventet levering før sommeren 2023.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

K-utvalget drøftet prosjektet og dens problemstillinger. K-utvalget vil sette opp saken i sitt neste møte, i september 2022, for å drøfte og gi innspill til problemstillinger prosjektet bør omhandle.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og prosjektplanen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon, av Viken kommunerevisjon IKS, basert på fremlagt prosjektplan «Kartlegging av kommunens system for internkontroll», med overlevering til k-utvalget innen juni 2023.

Prosjektet settes opp til ny behandling i kontrollutvalgets møte 05.09.2022, hvor kontrollutvalget kan gi innspill til prosjektets problemstillinger før prosjektarbeidet starter.

Sak 08/22 Delegeringsreglement vedtatt av kommunestyret

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Kommunestyret er det øverste vedtaksorganet i kommunen og har det overordnede ansvaret for hele den kommunale virksomheten, jf. kommuneloven.

Kommunestyret kan delegerer myndighet til å treffe vedtak til andre folkevalgte organer, ordfører eller kommunedirektør etter rammene av kommuneloven og andre lover, jf. kommuneloven § 5-3.

Kommunestyret fastsetter selv et delegeringsreglement for hvordan vedtaksmyndighet og innstillingsrett skal delegeres. Dette skal gjøres innen 31.12. året etter kommunestyret ble konstituert, jf. kommuneloven § 5-14.

Delegeringsreglementet definerer kommunestyret sin regulering av myndighet til bl.a. ordfører, formannskap, hovedutvalg og kommunedirektør.

Formålet med å delegerer myndighet er å få en klar ansvarsfordeling og sørge for en rasjonell og effektiv saksbehandling. Reglementet bør legge til rette for at avgjørelser blir tatt på lavest mulig tjenestenivå.

Plan for møtet:

Kommunedirektøren inviteres til møtet, og anmodes om å redegjøre for bl.a. følgende:

1. Når ble reglementet sist revidert?
2. Har kommunedirektøren fått nødvendig delegererte fullmakter gjennom reglementet til effektiv drift av kommunen?
3. Eksempler på sentrale og/eller viktige punkter/områder som er delegert til kommunedirektøren?
4. Er reglementet som verktøy tilstrekkelig nok til å være et praktisk styrende dokument i hverdagen?
5. Følges reglementet, dvs. er det samsvar mellom reglement og praksis?
6. Hvordan rapporteres og følges eventuelle avvik/brudd på reglementet opp?
7. Hvordan sikrer kommunedirektøren at reglementet er kjent i organisasjonen?

Det anmodes om at kontrollutvalget får oversendt reglementet, eventuelt får det utdelt i møtet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Behandling i møtet:

Kommunedirektøren redegjorde for bl.a. følgende:

- Delegeringsreglementet ligger på kommunens hjemmeside. Reglementet er et «levende» dokument hvor det kan f.eks. søkes ut i fra den enkelte lov eller direkte på en kommunalsjef for å finne hva som er delegert til vedkommende.
1. Reglementet revideres iht. lov, innen et år etter nytt kommunestyre er valgt. I Gol er dette gjennomført.
 2. Kommunedirektøren mener å ha fått de nødvendige delegerede fullmakter til effektiv drift. Det ble gjort en del endringer i siste revidering etter ny kommunelov. Bl.a. er det opprettet et hjemmelsutvalg som har hjemmel til å ansette iht. budsjett, administrasjonen kan nå avgjøre bompengesatser på privat vei, samt også veinavn.
 3. Eks. på sentrale/viktig områder som er delegert er bl.a. serveringsløyve av mat.
 4. Reglementet er et aktivt og praktisk dokument.
 5. Kommunedirektøren mener at reglementet følges, og gjøres ikke det skal det skrives avvik.
 6. Avvik fra delegeringsreglementet følges opp på samme måte som andre avvik i avvikssystemet. Avviket behandles av nærmeste leder.
 7. Reglementet er godt kjent blant avdelingslederne. God kjennskap sikres ved at det er et levende dokument og avdelingslederne deltar i arbeidet med revidering.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 09/21 Revisor informerer
--

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors informasjon til orientering.

Behandling i møtet:

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen informerte om bl.a.:

- Regnskapsrevisjon for årsregnskapet for 2021 er avsluttet.
- Revisjonen utarbeider en forenklet etterlevelseskontroll, som har frist 30. juni. Revisjonens rapport oversendes k-utvalget.
- K-utvalget mottar et oppsummeringsbrev etter årsoppgjørsrevisjonen til sitt neste møte (Statusbrev).
- Representantskapet i Viken kommunerevisjon IKS gjennomførte møte 12. mai, hvor ordfører fra Gol deltok. I møtet ble bl.a. årsregnskap og årsberetning behandlet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 10/22 Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS

Dokumenter:

- *Åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS*

Saksopplysninger:

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

Åpenhetsrapporten oversendes bl.a. til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner. Den behandles av det enkelte kontrollutvalget i samme møte der uttalelse til årsregnskapet behandles. Åpenhetsrapporten gir informasjon om kommunens revisor og den har betydning for kontrollutvalgets lovpålagte oppgave med å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Plan for møtet:

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Behandling i møtet:

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen redegjorde for rapporten, herunder bl.a.:

- Rapporten er informasjon til brukerne av regnskapet og gir informasjon om kommunens revisor.
- Rapporten avlegges årlig og sier noe om revisjonens organisering, kvalitetskontroll osv.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Sak 11/22 Årsregnskap Gol kommune 2021 – kontrollutvalgets uttalelse

Dokumenter:

- *Årsregnskap 2021 for Gol kommune*
- *Årsberetning 2021 for Gol kommune*
- *Revisjonsberetning 2021*
- *Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2021 Gol kommune*

Saksopplysninger:

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

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

Formannskapet avgir sin innstilling om årsregnskapet og årsberetningen i møte 02.06.2022. Kommunestyret vedtar etter planen kommunens årsregnskap og årsberetning i møte 14.06.2022.

Årsregnskapet og årsberetningen skal legges fram i samsvar med lover og forskrifter og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2021.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

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

- a) *Forhold som er viktig for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.*
- 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 fylkeskommunens 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.*

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen til Gol kommune for 2021, samt revisjonsberetning for 2021.

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

Kontrollutvalget har mottatt bekreftelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inger Anne Fredriksen, i Viken kommunerevisjon IKS, datert 02.09.2021, på at hun er uavhengig, oppfylder sine forpliktelser og har nødvendig kompetanse og erfaring.

Plan for møtet:

Rådmannen inviteres til møtet og anmodes om redegjøre for årsregnskap og årsberetning for 2021. Revisor anmodes om å redegjøre for revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen for 2021.

Rådmannen og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/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 behandling av årsregnskapet og årsberetningen.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt uttalelse.
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling i møtet:

Økonomisjef Elin Pedersen redegjorde for årsregnskapets nøkkeltall, herunder bl.a.:

- Driftsinntekter:
Rammetilskudd kr. 1,2 mill. mer enn budsjettet
Skatteinntektene var vesentlig høyere enn budsjettet med kr. 10,4 mill.
- Driftsutgifter:
Lønnsutgiftene ble noe lavere enn budsjettet med kr. 2,1 mill.
Kjøp av varer og tjenester ble høyere enn budsjettet med kr. 17,8 mill.
Merforbruk i helse og omsorg på kr. 16,5 mill.
Merforbruk i oppvekst og kultur på kr. 800 000,-
- Brutto driftsresultat kr. 3,121 mill.
- Netto driftsresultat kr. – 1,998 mill.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen redegjorde for revisjonsberetningen, som er uten merknader om vesentlig feil i regnskapet.

Noen små merknader/feil er det i et slikt stort regnskap, som f.eks.; selvkostfond som er eldre enn tillatt grense på 5 år, premisser er vanskelige å definere, men dette skal rettes på til 2022, samt noe periodisering.

Dette er ikke av en slik grad at det blir omtalt i revisjonsberetningen, men blir rapport til k-utvalget i oppsummeringsbrevet fra revisjonen.

Kontrollutvalget drøfter forslaget til sin uttalelse til årsregnskapet.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til uttalelse.*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse oversendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.*

Gol, 24.05.2022

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)

Kontrollutvalgsssekretariat 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

Anne-Lise Dokken
varamedlem