

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Møte dato/tid	Tirsdag 06. september 2022, kl. 09.00-12.00
Møtested	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Medlemmer/ varamedlemmer til stede i møtet	Leder: Tore Ness Nestleder: Aud Ingunn Narum Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Live S. Surlien Varamedlem: Sigrun Eng
Forfall	Medlem: Rune Cederløf
Andre til stede i møtet	Regnskapsrevisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Gjermund Røren, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 16/22 Ordfører Heidi Granli, under sin orientering Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 16/22
Sekretariat	Hanne Heen Wengen
Behandlet saker	12-18/22

DAGSORDEN:

Orienteringer:

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

Saksliste:

Sak 12/22	FR «Kartlegging av kommunens system for internkontroll» - prosjektplan	3
Sak 13/22	FR «Tjenestetildeling innen helse og omsorg» - status	4
Sak 14/22	Drøfting av mulig eierskapskontroll	5
Sak 15/22	Revisor informerer	6
Sak 16/22	Forenklet etterlevelseskontroll	7
Sak 17/22	Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørsrevisjon 2021	8
Sak 18/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023	10

Orienteringssaker:

1.	Veileder for henvendelser til k-utvalget	12
----	--	----

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**
Møtebok fra 24.05.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**
26.10.2022

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Orienteringer:

Fra ordfører:

Ordfører orienterte om bl.a.:

- Helse og omsorg
 - Sykefraværet i helse og omsorg er hittil i år ligger på 10 %. Da er koronatoppen hos de ansatte i januar til mars medregnet og påvirker statistikken.
Kommunen har utfordringer, som resten av Hallingdal, med rekruttering og mangel på fagfolk innen helse og omsorg. Overtid og vikarbyråer benyttes for å fylle stillinger.
Forslag i fagutvalget om opprettelse av en samarbeidsgruppe mellom administrasjon og politikk vedr. rekruttering av kompetanse. Forslaget må vedtas av kommunestyret.
- Rekrutteringsreformen
 - Hele nøkkelen til å kunne gi de tjeneste kommunen skal gi ligger i rekrutteringsproblematikken. I Hallingdal er ledigheten på 0,7 % og den lave ledigheten gjør det vanskelig å få besatt stillinger innen mange fagområder/bransjer.
De fleste kommuner tilbyr ulike goder og tillegg til lønnen for å lokke til seg bl.a. leger og øvrige helsearbeidere.
- Tilrettelagte arbeidsplasser
 - Vinn Hallingdal ønsker at kommunen skal tilrettelegge for varige tilrettelagte arbeidsplasser (VTA). Denne oppgaven er i utgangspunktet tillagt Vinn.

Fra kommunedirektør:

Kommunedirektøren orientert om bl.a.:

- Flyktninger - Har mottatt nye 30 flyktninger fra Ukraina.
- Åsgardane barnehage er nå solgt.
- Nye økninger i folketallet. Gol har nå 4 735 innbyggere.
- Andelen hytteeiere som ønsker å flytte på hytta har økt, i hovedsak grunnet de høye strømprisene. Innvilgning av dispensasjon er personlig og det omreguleres ikke til bolig, status i matrikkelen forblir fritidsbolig.
- Inntektssystemutvalget har gjennomgått kommunens inntekter. Et av forslagene til utvalget går ut på at inntektene kommuner har for konsesjonskraft og eiendomsskatt på strømprodusentens bygg og kraftlinjer skal fordeles med andre kommuner med 10 % av inntektene.

SAKSLISTE:

Sak 12/22	FR «Kartlegging av kommunens system for 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.

Revisjonen ga bl.a. 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.

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.»

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.*»

I kontrollutvalgsmøtet 24.05.2022 – sak 07/22 la Viken kommunerevisjonen IKS frem prosjektplanen «Kartlegging av kommunens system for internkontroll» for utvalget.

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?»
- Frem til prosjektet oppstartsmøte høsten 2022 kan k-utvalget gi konkrete forslag/innspill til problemstillinger.

K-utvalget vedtok følgende:

«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.»

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer forvaltningsrevisor Gjermund Røren til å delta i møtet.

Kontrollutvalget gir innspill til prosjektets problemstillinger og drøfter disse.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Alt. 1:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjon IKS fortsette forvaltningsrevisjonsarbeidet basert på prosjektplanen «Kartlegging a kommunens system for internkontroll» uten endringer i prosjektets problemstillinger.

Alt. 2:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjon IKS fortsette forvaltningsrevisjonsarbeidet basert på prosjektplanen «Kartlegging a kommunens system for internkontroll» med de endringene i prosjektets problemstillinger som fremlagt i dagens møte.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjorde for prosjektplanen. Prosjektet vil i hovedsak undersøke sentrale rutiner og omfatte et utvalg av krav som bør være med i et internkontroll- og kvalitetssikrings-system.

Møtedeltakerne drøftet ulike områder/enheter hvor en kartlegging er aktuell for å vurdere praksis og drift av enheten nærmere.

Kontrollutvalget anså at følgende enheter som aktuelle:

Sykehjem

Barnehage

Bolig Psykisk utviklingshemmede.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber Viken kommunerevisjon IKS fortsette forvaltningsrevisjonsarbeidet basert på prosjektplanen «Kartlegging av kommunens system for internkontroll» med de endringene som fremkom i dagens møte.

Sak 13/22 FR «Tjenestetildeling innen helse og omsorg» - status

Dokumenter:

- Prosjektplan «Tjenestetildeling innen helse og omsorgstjenester»
- Foranalyse, datert 22.10.2021

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 10.11.2021 – sak 18/21 en forvaltningsrevisjon på temaet tjenestetildeling innen helse og omsorg.

Kontrollutvalget anmoder forvaltningsrevisor Gjermund Røren om en redegjørelse for status i revisjonsprosjektet. Revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Gjermund Røren redegjorde kort om:

- Oppstartsmøtet for prosjektet ble gjennomført i mai.
- Dokumentasjon til prosjektet er mottatt fra kommunen.
- Grunnet sykdom er gjennomgangen av prosjektet med kommunen utsatt.
- Mulig at rapporten blir klar i løpet av 2022 og kan rapporteres til kontrollutvalgets første møte i 2023.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Sak 14/22 Drøfting av mulig eierskapskontroll

Dokumenter:

- Oversikt eierskap Gol kommune

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 (kompl.) § 23-2, herunder bl.a.:

- *Forvaltningsrevisjon*: En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kompl. § 23-3.
- *Eierskapskontroll*: En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kompl. § 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. Det er ikke utført eierskapskontroll i nåværende periode.

Kommune har eierinteresser i bl.a.:

- IKT Hallingdal
- Regionrådet
- Vinn AS Hallingdal
- Hallingdal brann- og redningsteneste IKS
- Hallingdal Renovasjon IKS

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for hva som undersøkes i en eierskapskontroll.

Kontrollutvalget drøfter hvilket område som bør undersøkes. Ordfører og kommunedirektør anmodes om å delta i drøftingen.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor om en prosjektplan til møtet 21. november 2022 innen eierskapskontroll av .. [sett inn selskap/tema]

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen redegjorde for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Med ny kommunelov ble eierskapskontroll mer klargjort, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav d) og § 23-4.
- Eierskapskontroll utføres ikke av Statsforvalteren, det er en oppgave for revisjonen iht. kommuneloven.
- En eierskapskontroll er noe enklere undersøkelse enn en forvaltningsrevisjon og baserer seg på mindre dokumentasjon. Det er etablert en standard for eierskapskontroll og denne regulerer hvordan revisor skal forholde seg til kontrollen.

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

- Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Som f.eks.:
 - Har kommunen tydelige føringer for eierskapene sine?
 - Utøves eierskapet av selskapet opp mot etablerte normer for god eierstyring, kommunens vedtatte eierstyring generelt og spesifikke krav til styring i selskapet?
 - Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert selskapets styringsdokumenter som eierskapsmelding o.l.
 - Har kommunen etablert god kommunikasjon mellom kommunestyret og selskapet.
 - Har kommunen gode rutiner for hvilken kompetanse og erfaring som legges til grunn ved valg av representant og er det utarbeidet instruksjoner for representanten?

Revisjonen kan utarbeide en prosjektplan basert på dagens drøftinger og fremlegge denne i møtet i november 2022. Eventuell spissing av prosjektplanen gjøres i det møtet.

Kontrollutvalget drøftet eierskapskontroll og hvordan rutinen ift. kommunikasjon mellom kommunestyret og selskap fungerer i Gol kommune. Alle referat fra selskaper hvor kommunen har eierinteresser legges ved som orienteringssak til kommunestyret. Det er kun større saker vedr. selskaper som må politisk behandles.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan på området eierskapskontroll til sitt møte 29.11.2022.

Sak 15/22	Revisor informerer
------------------	---------------------------

Dokumenter:

Saksopplysninger:

Revisor informerer om relevante saker/temaer.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Mariann Elverum informerte om bl.a.:

- Det har blitt byttet oppdragsansvarlig revisor for Gol kommune fra Inger Anne Fredriksen til Marianne Elverum, øvrig team er som tidligere.
- Det er avtalt møte med kommuneledelsen hvor kartlegging og planlegging av revisjon for 2022 skal gjennomgås.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 16/22 Forenklet etterlevelseskontroll

Dokumenter:

- Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Revisors attestasjonsuttalelse, datert 30.06.2022
- Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2020, datert 29.10.2021
- Nummerert brev nr. 3-2022, datert 30.06.2022

Saksopplysninger:

I henhold til kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

Kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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. 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett eller noen få områder ut for kontroll, og for 2021 ble følgende området valgt:

➤ **Offentlige anskaffelser**

Problemstillinger som er undersøkt er bl.a. om kommunen har tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for kontraktoppfølging, kontrakts-innhold, dokumentasjon osv.

Grunnlaget for kontrollens konklusjon med forbehold er: «Tre av fem kontrollerte anskaffelser mangler dokumentasjon som konkurransegrunnlag og protokoll, evaluering av innkomne tilbud, referat fra eventuelle

kontraktsmøter/forhandlinger, meddelelse om valg av leverandør og begrunnelse, samt kontrakt/avtaleinngåelse. Dette er strid med gjeldende regelverk for offentlige anskaffelser.»

Grunnet ovennevnte har revisor i sin attestasjonsuttalelse gitt en konklusjon med forbehold.

I konklusjonen påpekes det imidlertid at ut over ovennevnte har ikke revisjonen blitt gjort oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene.

Revisjonen har i nummerert brev nr. 3/2022 til kontrollutvalget gjort utvalget oppmerksomme på ovenstående forbehold og at det ikke kan gis en uttalelse som konkluderer utelukkende positivt for kommunen.

Plan for møtet:

Revisor redegjør for resultatene av kontrollen.

Revisor 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

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Med ny kommunelov fikk revisjonen nye oppgaver, herunder forenklet etterlevelseskontroll.
- Etterlevelseskontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Offentlige anskaffelser i størrelsesorden kr. 100 000,- til 1.300 000,- ble valgt som område som skulle kontrolleres i 2021.
- Alle funn/avvik skal rapporteres, selv små avvik.
- Kontrollen har medført at revisjonen har sendt et nummerert brev til kontrollutvalget om funnene.
- Konklusjon for kontrollen avdekket at tre av fem kontrollerte anskaffelser mangler dokumentasjon som konkurransegrunnlag og protokoll, evaluering av innkomne tilbud, referat fra eventuelle kontraktsmøter/forhandlinger, meddelelse om valg av leverandør og begrunnelse, samt kontrakt/avtaleinngåelse. Dette er ikke i tråd med gjeldende regelverk.
- Administrasjonen er nå kjent med at mindre innkjøp har indikasjoner på at rutiner må innskjerpes.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 17/22 Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørrevisjon 2021
--

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering av årsoppgjørrevisjon, datert 24.08.2022

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 til Viken kommunerevisjon IKS som kontrollutvalget behandlet 17.11.2020 – Sak 20/2020.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet Revisjonsstrategi, som revisjonen rapporterer til k-utvalget årlig.

Rapporteringsperioder:

- 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 01.01.– 31.05.21.

I den grad revisjonen senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten. For øvrig vises det til revisjonens redegjørelser i brevet.

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

Plan for møtet:

Revisor anmodes om å redegjøre for statusbrevet.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Årsregnskap og årsberetning ble ikke avlagt til gjeldende frister. Revisjonsberetningen ble avlagt til frist.
- Revisjonsberetningen konkluderte med at årsregnskapet ble avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling 31.12.2021.
- Noen mindre forhold er kommunisert med administrasjonen underveis.
- Revisjonen avdekket enkelte andre forhold som ikke er av en slik karakter at de er omtalt i revisjonsberetningen, men som må følges opp i 2022, herunder bl.a.:
 - Selvkost: Det er eldre selvkostfond pr. 31.12.21.
 - Pensjonskostnader: Premieavvik Statens Pensjonskasse er ført med 2020-tall.
 - Periodisering: Inntektsutjevning for 2020 utbetalt i 2021 er ikke periodisert.
 - Kommunedirektørens årsberetning: Det bør utarbeides en egen årsberetning i tråd med kommunelovens krav. Alternativt må det fremkomme tydelig i årsmeldingen hvilken del av dokumentet som anses som årsberetningen.

Disse avvikene er tatt opp med administrasjonen og revisjonen følger opp dette i 2022.

- Ressursbruk:

Revisjonen har brukt mer tid i første halvdel 2022 på området «andre oppgaver» enn hva honoraranslaget tilsier, samt at anslaget for regnskapsrevisjon er tilnærmet brukt opp. Dette skyldes at Gol kommune er en ny kommune for revisjonen, noe som gir økt tidsbruk på f.eks. gjennomgang av kommunens rutiner og rapportering ifm. ressurskrevende brukere. Samt at revisjonen har bistått med teknisk utarbeidelse og innsendelse av ligningspapirer for 2021. Noe vil revisjonen ikke fakturere, da det kan ses på som en investering i ny kommune. Ut over dette vil det bli tatt en vurdering nærmere nyttår ift. merfakturering som skal belastes kommunen. Revisjonen vil informere k-utvalget om dette blir aktuelt.

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen og statusbrevet til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Sak 18/22 Kontrollutvalgets budsjett 2023

– Anslag på revisjonshonorar 2023, datert 18.08.2022

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalget sitt budsjett skal inneholde kostnadene for:

- Drift kontrollutvalget
 - Denne posten består av k-utvalgets godtgjørelser
Kostnaden for utvalgets egen virksomhet avhenger av antall møter årlig
- Kurs, konferanse, opplæring
 - Denne posten består av kostnader for deltakelse på kurs/opplæring
- Drift sekretariatet
- Regnskapsrevisjon av kommunens regnskaper
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Øvrige særoppgaver, herunder attestasjoner, revisors bistand til kontrollutvalget og deltagelse i møter o.l.

I kommunelovens § 23-2 fremgår det hva kontrollutvalget skal påse, herunder bl.a. at k-utvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og kontroll av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det stilles krav til at k-utvalget gjennomfører revisjons- og kontrollprosjekter.

Kostnader til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller kan variere, herunder alt ettersom hvor mange prosjekter som gjennomføres fra år til år.

Budsjett 2021:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2021 var på kr. 890 000,- og hadde et mindreforbruk på kr. 16 395,-.

Budsjett 2022:

Kontrollutvalgets budsjetttramme for 2022 er på kr. 956 000,-.

Anslag kontrollutvalgets budsjett 2023:

	Budsjett 2022	Budsjett- forslag 2023
K-utvalget:		
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 70 000,-	Kr. 70 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 20 000,-	Kr. 20 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 80 000,-	Kr. 95 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 170 000,-	Kr. 185 000,-
Revisjon:		
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 253 500,-	Kr. 266 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 316 500,-	Kr. 332 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 216 500,-	Kr. 227 500,-
7. Eierskapskontroll *2		Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 786 000,-	Kr. 1 024 500,-
Totalt A + B	Kr. 956 000,-	Kr. 1 209 500,-

*1 Punkt 6. – «Andre særskilte oppgaver» – summen omfatter bl.a. attestering, rådgivning og bistand,

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEBOK

møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget. Samt mindre kostnader ifm. eierskapskontroll frem t.o.m. 2022.

*2 Punkt 7. - "Eierskapskontroll". Det må iht. kom.loven gjennomføres en eierskapskontroll i valgperioden.

Kontrollen må gjennomføres i 2023 og anslag for ressursbruk er lagt inn som eget punkt i budsjettet.

Tallene er eks. mva.

Vedlagt saken følger Viken kommunerevisjon IKS sitt anslag for revisjonshonoraret for 2023, basert på forutsetningene i økonomiplanen til selskapet for 2019-2022, vedtatt av representantskapet.

Anslaget gjelder kommunens regnskap innenfor områdene: *regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester (andre særskilte oppgaver).*

Tallene er lagt inn i tabell over under «Forslag til budsjett 2023».

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjetttrammen for 2023.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 209 500,- for 2023. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget drøftet sitt budsjett for 2023 og de ulike postene.

Iht. kommuneloven § 23-2 bokstav d) og § 23-4 skal kontrollutvalget gjennomføre en eierskapskontroll minst én gang i valgperioden, og en slik kontroll er foreløpig ikke gjennomført i innværende periode.

Eierskapskontroll må av denne årsak utføres innen utgangen av valgperioden 2023.

Anslått ressursbruk for eierskapskontroll i 2023 kr. 199 000,- er lagt inn i budsjettet som eget punkt – pkt. 7.

Dette er en kostnad som normalt sett kun tilkommer en gang hvert fjerde år.

Budsjettet fra 2022 til 2023 har økt med ca. 26,5 %.

Ca. 20,8 % tilskrives posten «Eierskapskontroll» - pkt. 7 - som er lagt inn budsjettet for 2023 med kr. 199 000,-, Øvrig økning – ca. 5,7 % - kan tilskrives pris- og kostnadsøkninger.

	Budsjett 2023
K-utvalget:	
1. Drift kontrollutvalget	Kr. 70 000,-
2. Kurs, konferanse, opplæring	Kr. 20 000,-
3. Drift sekretariat	Kr. 95 000,-
A. Totalt k-utvalg/sekretariat	Kr. 185 000,-
Revisjon:	
4. Regnskapsrevisjon	Kr. 266 000,-
5. Forvaltningsrevisjon	Kr. 332 000,-
6. Andre særskilte oppgaver *1	Kr. 227 500,-
7. Eierskapskontroll *2	Kr. 199 000,-
B. Totalt revisjon	Kr. 1 024 500,-
Totalt A + B	Kr. 1 209 500,-

Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar enstemmig å oversende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalget blir tildelt en budsjetttramme på kr. 1 209 500,- for 2023. Budsjetttrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.*

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEBOK

Orienteringssaker:

1. Veileder for henvendelser til k-utvalget

Dokumenter:

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn

Fremlagt k-utvalget som informasjon.

Gol, 06.09.2022

For kontrollutvalget

Hanne Heen Wengen (*sign.*)
Kontrollutvalgsekretariat 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