

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

<b>Møte dato/tid</b>	Tirsdag 29. november 2022, kl. 09.00-11.30
<b>Møtested</b>	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
<b>Medlemmer/vara-medlemmer til stede i møtet</b>	Leder: Tore Ness Medlem: Rune Cederløf Medlem: Oddmund Vestenfor Medlem: Live S. Surlien Varamedlem: Anne Lise Dokken
<b>Forfall</b>	Nestleder Aud Ingunn Narum
<b>Andre til stede i møtet</b>	Regnskapsrevisor Marianne Elverum, Viken kommunerevisjon IKS Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, Viken kommunerevisjon IKS, t.o.m. sak 22/22 Fung. ordfører Herbrand Jegleim Kommunedirektør Hege Mørk, t.o.m. sak 23/22
<b>Sekretariat</b>	Hanne Heen Wengen
<b>Behandlet saker</b>	19-27/22

### DAGSORDEN:

#### Orienteringer:

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

#### Saksliste:

Sak 19/22	Tertialrapport 2-2022	2
Sak 20/22	Drøfte mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter 2023	3
Sak 21/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune	5
Sak 22/22	Eierskapskontroll - prosjektplan	6
Sak 23/22	Revisor informerer	7
Sak 24/22	Overordnet revisjonsstrategi 2022	8
Sak 25/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022	9
Sak 26/22	Uavhengighetserklæringer	10
Sak 27/22	Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023	11

- **Godkjenning av innkallingen og sakslisten:**  
Enstemmig godkjent.
- **Formell godkjenning og signering av møtebok:**  
Møtebok fra 06.09.2022 ble enstemmig godkjent og signert.
- **Neste møte:**  
08.02.2023

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

### Orienteringer:

#### **Fra fung. ordfører:**

- Hvordan Gol kommune forholder seg til situasjonen med mulig strømrasjonering i vinter og hvilke planer og tiltak som er iverksatt/skal iverksettes.

Fungerende ordfører orienterte om bl.a.:

Strøm:

- Kommunen har i møte med sentral myndigheter og vannkraftverk fått bekreftet at faren for rasjonering i 2023 er over.
- Kommunen har avtale med Hallingdal kraftnett ift. lån av strømaggregater ved evt. strømrubd.
- Kommunen har pr. i dag ikke eget aggregat for f.eks. Helsetunet.  
I budsjett for 2023 er det lagt inn et oppstarts-beløp for utredning av hvor stort aggregat som trengs og hvilke bygningsmessige endringer som må gjøres på Helsetunet.

#### **Fra kommunedirektør:**

Campus-Hallingdal:

- Kommunen jobber kontinuerlig med prosjektet.
- Statsråd Borten Moe besøker Gol i februar 2023.
- Flere aktuelle tomter for skolen, samt leilighetsbygg, vurderes.

Bo på hytta:

- Statsråd Gjelsvik var i Hallingdal forrige uke og et tema var muligheten for å omdisponere hytta til bolig. Statsforvalteren i Oslo og Viken tolker dagens regler strengere enn i andre fylker. Regjeringen har ytret at regelverket skal endres for enklere å kunne omdisponere.

### SAKSLISTE:

<b>Sak 19/22    Tertialrapport 2-2022</b>
---

#### Dokumenter:

- *Tertialrapport 2-2022*

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal bl.a. påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen og at den foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Tertialrapporten er satt opp som sak i kontrollutvalget for å gi utvalget et innblikk i kommunens økonomi og bli orientert om kommunens virksomhet.

Ulike kriterier kan stilles til rapportens innhold og kan f.eks være;

- det settes fokus på overordnede mål og enkeltområder i driften som gir god informasjon både til politisk og administrative områder i kommunen.
- rapportens innhold bør fremstå Informativt og lettfattelig.
- samme informasjonsmetode brukes i alle etater og at informasjonen kan sammenlignes.

#### Plan for møtet:

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om en redegjørelse av rapportens innhold, herunder:

1. Økonomisk status totalt for kommunen.
  - a) Resultat hittil i år sammenlignet med budsjett hittil i år.
  - b) Prognose for årsresultatet sammenlignet med totalbudsjett for året.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

2. Økonomisk status pr. sektor
  - a) Driftsresultat hittil i år sammenlignet med budsjett.
  - b) Prognose for driften for året sammenlignet med totalbudsjett for året.
3. Bemannings-/kompetansesituasjonen pr. sektor sammenlignet med behov.
  - a) Eventuelle tiltak.
4. Kort økonomirapportering for større investeringsprosjekter.

Kontrollutvalget kan gi tilbakemeldinger til kommunedirektør ift. innhold og form i rapporten dersom de vurderer at det er riktig.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Behandling i møtet:**

Kommunedirektøren redegjorde kort for tertialrapporten, herunder bl.a.:

Budsjett:

- Revidert budsjett er politisk behandlet.
- Helse- og omsorg ser ut til å holde seg innenfor prognosen.
- Barnehagene har behov for økt bemanning.
- Store usikkerhet vedrørende kraftinntekter og skatt.  
Kraftinntektene svinger fra uke til uke.  
80 % av andelskraften og konsesjonskraften er sikret.  
Forskjellen i systempris (EU-pris) og områdepris (NO5) avgjør kommunens inntekt. Når områdeprisen er høyere enn systemprisen tjener kommunen mellomlegget.  
I budsjettet er det lagt inn merinntekt på kraft på kr. 30 mill.

Flykninger:

- Kommunen har tatt imot 60 flykninger i 2022 og har fått anmodning om å ta inn 60 også til neste år.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

<b>Sak 20/22     Drøfte mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter 2023</b>
---

### **Dokumenter:**

- *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023*

### **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 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

Kontrollutvalgets «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», vedtatt 19.02.2020 – sak 02/2020, inneholder en prioritert liste over temaer/områder som er aktuelle for kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av.

Temaene/områdene er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, vedtatt av kontrollutvalget 19.02.2020 – sak 01/2020.

Prioritert liste:

1. Helse- og omsorgssektor
2. Grunnskoledrift.
3. Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet
4. Kommunens investeringer
5. Internkontroll
6. Eierstyring av interkommunale selskaper.

Kontrollutvalget har så langt i perioden bestilt følgende revisjonsprosjekter og eierskapskontroll:

*Fra listen over:*

1. Helse- og omsorgssektoren

*Prosjekt:*

- *Forvaltningsrevisjon «Tjenestetildeling innen helse- og omsorgssektoren «  
Bestilt 10.11.2021 – sak 18/21 – Arbeidet har blitt noe utsatt grunnet pandemi og sykdom.  
Planlagt ferdigstilt ved nyttår 2022 og rapporteres til k-utvalget i første møte 2023.*

2. Internkontroll

*Prosjekt:*

- *Forvaltningsrevisjon «Kartlegging av kommunens system for internkontroll»  
Bestilt 24.05.2022 – sak 7/22 – Planlagt rapportering til k-utvalget innen sommeren 2023.*

*Øvrige prosjekter:*

- Kontrollutvalget har bestilt prosjektplan vedrørende gjennomføring av «Eierskapskontroll». Prosjektplanen behandles i dagens møte.

### **Plan for møtet:**

Kontrollutvalget anmoder varaordfører, kommunedirektøren og revisor til å komme med sine innspill til aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon.

Det må påregnes at kontrollutvalget vil drøfte saken og stille oppfølgingsspørsmål i møtet.

Kontrollutvalget drøfter om det skal gjennomføres en ny forvaltningsrevisjon i 2023 og evt. hvilket området som bør vurderes for revisjon.

### **Forslag til vedtak:**

Alt 1: Kontrollutvalget avventer bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Alt. 2: Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en prosjektplan, på området ....., basert på punkter fremkommet i dagens møte. Prosjektplanen fremlegges i kontrollutvalgets første møte 2023.

### **Behandling i møtet:**

Kommunedirektøren kom med innspill ift.; gjennomgang av interkommunale selskaper, samt NAV og Barnevernet som Gol er vertskommune for.

K-utvalget drøftet bl.a.:

Formannskapet har redusert k-utvalgets budsjett med ca. kr. 200 000,- for 2023.

Denne summen tilsvarer lovpålagt eierskapskontroll som var lagt inn som egen post i budsjettet – eierskapskontroll må iht. lov gjennomføres før neste valg.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

Om kommunestyret vedtar kuttet har ikke k-utvalget økonomi til å gjennomføre flere prosjekter i 2023, ut over eierskapskontrollen og pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kartlegging av kommunens system for internkontroll». Sistnevnte prosjekt er planlagt levert innen sommeren 2023.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget avventer bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.*

## **Sak 21/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Gol kommune**

### **Dokumenter:**

#### **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:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper gjennomføres som et fast oppdrag.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Inkluderer bl.a. vurderinger av om ressursbruk, styringsverktøy og saksfremstilling er hensiktsmessig, 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.

Regnskapsrevisjon utføres som et løpende oppdrag, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og i kommunalt eide selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet er at ROV skal gi et bilde av den mangeartede virksomheten i en kommune.

Viken kommunerevisjon IKS utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen, som baseres på grunnlag av dokumentanalyse, intervju/samtale med kommuneansatte, herunder kommunal ledelse, questback overfor politikere og administrativ ledelse, deretter gjennomføres en høring.

Aktuelle kilder kan være kommuneplan, handlingsprogram, budsjett, regnskap, ros-analyse osv.

Mulig fremdrift: ROV bestilles av det enkelte k-utvalg i starten av 2023, gjennomføres i perioden sommeren 2023 til 1. kvartal 2024 og rapporteres til k-utvalget fra 1. til 2. kvartal 2024.

### **Plan for møtet:**

Forvaltningsrevisor redegjør nærmere for risiko- og vesentlighetsvurderingen - ROV.

K-utvalget har i opparbeidet seg erfaring og innsikt gjennom sitt kontrollarbeid, og gir sine innspill til ROV.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.

### **Behandling i møtet:**

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for bl.a. følgende:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) er en overordnet analyse av kommunens drift av de ulike sektorene, virksomheter og selskaper. Vurderingen danner grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

- Formålet er å gi et bilde av den mangeartede virksomheten i kommunen og hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst.
- Arbeidet med ROV gjennomføres av revisjonens egne ansatte.
- Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, intervju med kommunal ledelse, verneombud og tillitsvalgte.
- Det vil bli gjennomført en questback-undersøkelse som sendes ut til administrativ ledelse og politikere (kommunestyret og k-utvalget).
- Revisjonen ønsker å involvere sittende utvalg ift. deres kompetanse og erfaring om kommunen.
- Revisjonen kan fremlegge en prosjektplan til utvalgets første møte i 2023.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisor sin redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget setter opp risiko- og vesentlighetsvurderingen til ny behandling i sitt første møte 2023.*

## **Sak 22/22 Eierskapskontroll - prosjektplan**

### **Dokumenter:**

- *Prosjektplan Eierskapskontroll, datert 02.11.2022*

### **Saksopplysninger:**

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

- *Forvaltningsrevisjon:* En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, 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 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, Vinn AS Hallingdal, Hallingdal brann- og redningsteneste IKS og Hallingdal Renovasjon IKS.*

I kontrollutvalgets møte 06.09.2022 – sak 14/22 redegjorde forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen for eierskapskontroll, herunder bl.a.:

- Med ny kommunelov ble eierskapskontroll mer klargjort, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav d) og § 23-4.
- 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.
- 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?

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

- 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.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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

### **Plan for møtet:**

Forvaltningsrevisor anmodes om å redegjøre for prosjektplanen.

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

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på fremlagt prosjektplan. Rapportering av eierskapskontrollen forventes fremlagt for kontrollutvalget innen sommeren 2023.

### **Behandling i møtet:**

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for bl.a.:

- Eierskapskontroll er en kontroll av hvordan kommunen følger opp eierskapet sitt i selskaper de har eierinteresser i, herunder bl.a. eierstrategi og dialog med selskapet.
- Prosjektet vil ha fokus på eierskapsmeldingen. Problemstilling i prosjektet er foreslått med følgende: «Har kommunen utarbeidet og jevnlig revidert eierskapsmeldingen?».
- Prosjektet har en ramme på 150 timer og vil bli rapportert før sommeren 2023.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget bestiller, av Viken kommunerevisjon IKS, en eierskapskontroll basert på fremlagt prosjektplan. Rapportering av eierskapskontrollen forventes fremlagt for kontrollutvalget innen sommeren 2023.*

---

## **Sak 23/22    Revisor informerer**

### **Dokumenter:**

- Oppsummering kundeundersøkelse VKR

### **Saksopplysninger:**

Revisor informerer om;

- relevante saker/temaer.
- resultat kundeundersøkelse

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

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

### Plan for møtet:

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum informerte om:

- Revisjonen har i dag sitt årlige oppstartsmøte med administrasjonen og leder i k-utvalget.
- Forvaltningsrevisjons-prosjektet «Tjenestetildeling innen helse og omsorg» er nå i sluttfasen.
- Revisjonen gjennomførte i mai 2022 en kundeundersøkelse hvor bl.a. kommunedirektører og økonomisjefer deltok.
- Undersøkelsen omfattet spørsmål knyttet til; kompetanse, kommunikasjon, service osv.
- Svarprosent på 47%, og resultatet var gjennomgående gode resultater.

#### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

## Sak 24/22 Overordnet revisjonsstrategi 2022

### Dokumenter:

- *Overordnet revisjonsstrategi 2022 Gol kommune, datert 04.11.2022*

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 hvor det bl.a. står at:

*«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at;*

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.»*

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i kommunelovens § 24-2, hvor det fremgår at «Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk».

Den overordnede revisjonsstrategien vil være et styrende dokument for revisjonsarbeidet og som skal beskrive revisjonens omfang og angrepsvinkel og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi bidrar til at kontrollutvalget kan holde seg orientert om revisjonsarbeidet og utføre sitt påse-ansvar i forhold til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

### Plan for møtet:

Revisor redegjør for den overordnede revisjonsstrategien

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

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og overordnet revisjonsstrategi til orientering.



# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

### Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget og kommunens ledelse om de oppgaver revisjonen har planlagt for 2022.
- Om det ikke oppstår spesielle forhold vil det gis to årlige statusrapporteringer til k-utvalget – statusbrev; interimrevisjonsrapport og årsoppgjørsrapport.
- Ved vesentlige funn/feil vil i tillegg k-utvalget motta nummerert brev om forholdet.
- Det er god kommunikasjon mellom kommunen og revisjonen.
- Revisjonen gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil.

Bl.a. følgende forhold vil bli prioritert for avslutning av regnskapet for 2022:

- Påse at årsberetningen tilfredsstillende krav i lov og forskrift.
- Kontroll av periodisering av inntekter og kostnader i regnskapet
- Følge opp at gamle selvkostfond for slam og oppmåling, totalt kr. 849 354, blir brukt i 2022.
- Kontroll med at det er etablert tilfredsstillende intern kontroll.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

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

<b>Sak 25/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022</b>
---

### Dokumenter:

- *Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022*

### Saksopplysninger:

I henhold til ny kommunelov § 24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: *"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak."*

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

Videre skal revisor rapportere til kontrollutvalget i form av en skriftlig uttalelse, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Dette er en oppgave som kommer i tillegg til ordinære rapporteringer på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Lovforarbeidene var tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll.

Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Når revisor har vurdert forhold av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innebærer dette vurdering ut i fra to forhold:

1. Kvantitativ vesentlighet, beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
2. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

Viken kommunerevisjon IKS har i år valgt;

➤ **egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon** som område hvor det vil bli gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende områder som de vurderer at eventuelle brudd på bestemmelsene vil ha størst konsekvens for kommunen og enkeltindivider:

- Er beregnet egenandel ved langtidsopphold i samsvar med forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3 Egenandelens størrelse ved langtidsopphold?
- Er beregnet egenandel lavere enn de reelle oppholdsutgiftene?
- Har kommunen fattet relevant vedtak for langtidsopphold?

### Plan for møtet:

Revisor redegjør for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

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

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2023.

### Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor Marianne Elverum redegjorde for bl.a. følgende:

- Med ny kommunelov fikk revisor en ny oppgave, som går ut på å foreta en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- Revisjonen utarbeider en risiko- og vesentlighetsvurdering av aktuelle områder som danner grunnlag for valg av område det skal gjøres en moderat kontroll av.
- For 2022 ble «egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon» valgt.
- Det foretas ikke fullstendig gjennomgang av institusjonen, kun et begrenset utvalg og det gjøres skille mellom kort- og langtidsopphold.
- Revisjonen rapporterer etterlevelseskontrollen til kontrollutvalget innen 30.06.2023.

### Vedtak:

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.*

*Kontrollutvalget imøteser revisors rapportering innen 30. juni 2023.*

## Sak 26/22 Uavhengighetserklæringer

### Dokumenter:

- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Marianne Elverum, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Hanne Tømte, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Morten Kallevig, datert 05.09.22*
- *Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Frode Christoffersen, datert 05.09.22*

### Saksopplysninger:

Som en del av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisor, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c), § 9 og § 16-19, skal utvalget påse at regnskapsrevisjon blir utført av revisorer som tilfredsstillende kravene til bl.a. utdanning, habilitet og uavhengighet.

Kom.loven § 24-4 stiller krav til uavhengighet og vandel.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og eller ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

# Kontrollutvalget i Gol kommune

## MØTEBOK

---

Dette gjelder både for oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. For regnskapsrevisjon-oppgaver, det være seg kommunen eller et foretak, skal det være en oppdragsansvarlig revisor. Det samme gjelder ethvert forvaltningsrevisjonsprosjekt, hvor det skal være en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremlegges følgende uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor for Gol kommune – Marianne Elverum, datert 05.09.2022  
Det legges også frem uavhengighetsvurderinger fra de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene: Torkild Halvorsen, Hanne Tømte, Morten Kallevig og Frode Christoffersen.

### **Forslag til vedtak:**

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

### **Behandling i møtet:**

Regnskapsrevisor Marianne Elverum ga en kort orientering om erklæringene.

### **Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

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

## **Sak 27/22    Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023**

---

### **Dokumenter:**

- *Kontrollutvalgets møte- og årsplan 2023*
- *Temalisten i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»*

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalgets oppgaver består av flere faste saker årlig, slik som;

- behandling av kommunens årsregnskap,
- faste saker fra revisjonen, slik som forenklet etterlevelseskontroll, statusbrev og åpenhetsrapport.
- Kontrollutvalgets årsmelding og budsjett.

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen og ut over faste saker kan k-utvalget behandle flere ulike tema/områder innen forvaltningen i planperioden, som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjon, jf. Temalisten i *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* har som hensikt å gi oversikt over gjennomgåtte temaer i perioden, tema hvor k-utvalget har fått redegjørelse fra kommunedirektøren kan være f.eks.:

- Status og tiltak vedrørende sykefravær
- Etisk reglement og varslingsrutiner
- Praktisering av anskaffelsesregelverket.

Formålet med møte- og årsplanen er at k-utvalget skal kunne planlegge sine møter og hva de skal inneholde av oppgaver/aktiviteter, både faste saker og evt. andre saker hentet fra bl.a. temalisten.

### **Plan for møtet:**

Kontrollutvalget gjennomgår møte- og årsplanen for 2023, herunder avklare antall møter gjennom året. I tillegg til møtene i k-utvalget kommer fellessamlinger for kontrollutvalgene i Hallingdal.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar møte og årsplanen for 2023. Endringer underveis i året kan forekomme.

Kontrollutvalget i Gol kommune  
**MØTEBOK**

---

**Behandling i møtet:**

K-utvalget drøftet alternative datoer for møter i 2023 og fastsatte dato for 4 møter, et evt. 5. møte tas opp til vurdering i utvalgets første møte 2023.

Møtedatoer: 08.02., 22.05., 30.08. og 28.11.2023.

**Vedtak:**

Enstemmig vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar møte og årsplanen for 2023. Endringer underveis i året kan forekomme.*

Gol, 29.11.2022

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*

---

Rune Cederløf  
*medlem*

---

Oddmund Vestenfor  
*medlem*

---

Live S. Surlien  
*medlem*

---

Anne Lise Dokken  
*varamedlem*