

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

Tore Ness, Aud Ingunn Narum, Rune Cederløf, Oddmund Vestenfor, Live S. Surlien

Møtetid:	Tirsdag 15. februar 2022, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Fjernmøte via Teams
Behandling:	Sak 01-06/22

DAGSORDEN:

Møtet vil bli gjennomført digitalt via Teams.

De som ønsker å delta som tilhører bes vennligst ta kontakt med sekretariatet for tilsending av link.

MRK! På kort varsel kan møtet, om smittesituasjonen tilsier det, bli endret fra digitalt til fysisk møte.

Godkjenning av innkallingen og saklisten

Orienteringer:

Kl. 09.00 – 09.15 Orientering fra ordfører om aktuelle saker/temaer.

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

Kl. 09.15 – 09.30 Orientering fra kommunedirektør om aktuelle saker/temaer.

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

Saksliste:

Sak 01/22	Restanseliste kommunestyre-saker	2
Sak 02/22	Revisor informerer	2
Sak 03/22	Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS	3
Sak 04/22	Kontrollutvalgets regnskap vs. budsjett 2021	3
Sak 05/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	5
Sak 06/22	Møteplan 2022	5

Orienteringssaker:

1.	Kontrollutvalgsbok – 3. utgave	5
----	--------------------------------	---

Annet:

– Neste møte: 24.05.2021

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol,

For kontrollutvalgsleder

Hanne Heen Wengen (sign.)

Kontrollutvalgssekretariat for Gol kommune

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

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Sak 03/22 Statusbrev fra Viken kommunerevisjon IKS

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering av interimrevisjon. Ettersendes

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 årsoppgjørsrevisjon.

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.

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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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,-**
- 4. Merforbruk Regnskapsrevisjon kr. 80 000,-.**
 - Merforbruket skyldes bl.a. bistand knyttet til nye regnskapskjemaer i årsoppgjøret, ligningspapirer.
- 5. Mindreforbruk Forvaltningsrevisjon kr. -193 000,-.**
 - Det ble ikke gjennomført en 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.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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.

Grunnet digital møtegjennomføring signerer sekretæren årsmeldingen på kontrollutvalgets vegne.

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:

15.02.2022

24.05.2022

06.09.2022

26.10.2022

29.11.2022

Endringer underveis i året kan forekomme.

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