

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Til Kontrollutvalget i Gol kommune:

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

Møtetid:	Tirsdag 06. september 2022, kl. 09.00-12.00
Møtested:	Møterom «Kommunestyresalen», Kommunehuset i Gol
Behandling:	Sak 12-18/22

DAGSORDEN:

Godkjenning av innkallingen og sakslisten

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 12/22	FR «Kartlegging av kommunens system for internkontroll» - prosjektplan	2
Sak 13/22	FR «Tjenestetildeling innen helse og omsorg» - status	3
Sak 14/22	Drøfting av mulig eierskapskontroll	3
Sak 15/22	Revisor informerer	4
Sak 16/22	Forenklet etterlevelseskontroll	5
Sak 17/22	Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørsrevisjon 2021	6
Sak 18/22	Kontrollutvalgets budsjett 2023	6

Orienteringssaker:

1.	Veileder for henvendelser til k-utvalget	8
----	--	---

Annet:

- Formell godkjenning og signering av møtebok fra 24.05.2022
- Neste møte: 26.10.2022

Eventuelle forfall meldes så raskt som mulig til sekretariatet.

Gol, 24.08.2022

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 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.»

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget inviterer forvaltningsrevisor Gjermund Røren til å delta i møtet. Kontrollutvalget gir innspill til prosjektets problemstillinger og drøfter disse.

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.

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.

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

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

Hvis det aktuelle selskapet ikke er heleid av kommunen bør en gjennomgang skje i samarbeid med respektive kontrollutvalg.

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]

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.

Plan for møtet:

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

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, kontraktsinnhold, 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
MØTEINNKALLING

Sak 17/22 Statusbrev – oppsummerings etter årsoppgjørrevisjon 2021

Dokumenter:

- Statusbrev – Oppsummering av årsoppgjørrevisjon. 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 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.

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.

Sak 18/22 Kontrollutvalgets budsjett 2023

- Anslag på revisjonshonorar 2023, datert 18.08.2022
- Regnskaps- og budsjettoversikt for k-utvalget i Gol
Internt arbeidsdokument unntatt offentlighet med hjemmel i off.lova § 14

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

Kontrollutvalget i Gol kommune

MØTEINNKALLING

- 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. attesting, rådgivning og bistand, møter og møteforberedelser til møter i k-utvalget. Samt eierskapskontroll frem t.o.m. 2022.

*2 Punkt 7. - "Eierskapskontroll" lå i posten "Andre særskilte oppgaver" i budsjettet for 2022.

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».

Kontrollutvalget i Gol kommune
MØTEINNKALLING

Plan for møtet:

Kontrollutvalget drøfter budsjettammen for 2023.

Forslag til vedtak:

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

Orienteringssaker:

1. Veileder for henvendelser til k-utvalget

Dokumenter:

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

Fremlegges k-utvalget som informasjon.