

Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig
for å sikre demokratisk innsyn og kontroll

Årsplan 2019

Kontrollutvalget Øyer
kommune

Kontrollutvalget Øyer kommune

INNHold

1	INNLEDNING.....	2
2	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	2
3	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2019.....	3
3.1	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon	3
3.2	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon.....	3
3.3	Oppgaver knyttet til selskapskontroll.....	6
3.4	Oppgaver knyttet til løpende tilsyn med forvaltningen	7
3.5	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets budsjett.....	8
3.6	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen	8
4	MØTEPLAN FOR 2019.....	9

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen. Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig for å sikre demokratisk innsyn og kontroll.

I veilederen «Kontrollutvalgsboken» fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet står følgende; «Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en velfungerende egenkontroll i den enkelte kommune og fylkeskommune. En velfungerende egenkontroll styrker innbyggernes tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressurser. Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, administrasjonssjefen og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.» Videre står det at "kontrollutvalget må derfor ha et våkent blikk på kommunens virksomhet og sette viktige saker på dagsorden". Innenfor kommunestyrets vedtatte rammer forsøker derfor utvalget løpende å følge med på det som skjer i kommunen.

Kontrollutvalget utfører arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 12 (§§ 76-80) om «Internt tilsyn og kontroll. Revisjon». I medhold av kommuneloven § 77 nr. 11 er det laget en egen forskrift for kontrollutvalg. Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20).

I årsplanen omtales noen hovedfokusområder og oppgaver som er planlagt for 2019. Utgangspunktet for årsplanen er tidligere vedtatt planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det blir vurdert i hvilken grad temaene i disse planene hittil er fulgt opp og om det er aktuelt å gjøre mer. På samme måte vurderes nye tema som har kommet opp underveis i valgperioden, som hittil enten er undersøkt grundig i en bestilling via revisjonen eller at det er orientert om temaet i kontrollutvalgets møter. Dessuten antydes noen nye aktuelle tema som vil bli vurdert nærmere i løpet av 2019 og eventuelt kan danne grunnlag for underøkelser i neste vagperiode i regi av nytt kontrollutvalg.

Årsplanen for 2019 sendes kommunestyret til orientering.

2 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Representanter:

Odd Inge Vistad (leder)
Rigmor Aarø Spiten (nestleder)
Birgit Wasrud

Håkon Løken
Ane Bræin Aas

Vararepresentanter:

1. Elin Paulsrud
2. Ingunn Rikje
3. Håvard Granskogen

1. Erling Broen
2. Ole K Hagen

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet som er et interkommunalt samarbeid mellom Øyer kommune, Lillehammer kommune, Gausdal kommune, Oppland

fylkeskommune og Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalgets leder sitter i styret for Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet.

3 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2019

3.1 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

Ved behandling av kommunens regnskap avgir kontrollutvalget en uttalelse, som stiles til kommunestyret (jf. forskrift for kontrollutvalg § 7). Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med når formannskapet gir sin innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget planlegger å vedta uttalelsen så snart som mulig etter revisjonens frist for revisjonsberetning den 15.4. Møtet i kontrollutvalget må komme i forkant av møtet i formannskapet og kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende (jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd). Eventuelle nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av kommunen, sendes kommunestyret for videre behandling.

For øvrig er kontrollutvalgets rolle å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Hvordan kontrollutvalget følger opp dette er beskrevet nedenfor under oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen.

3.2 OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med kommunens revisjon foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget forsøker derfor å ha et løpende blikk på kommunens virksomhet og påser at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon (jf. kommuneloven § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9) innenfor den rammen som kommunestyret har bevilget. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg § 11).

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret den 24.11.2016. Denne er styrende for kontrollutvalgets arbeid. I punkt 3 i vedtaket står det imidlertid at "*planen revurderes halvveis i perioden og kontrollutvalget gis myndighet til å foreta eventuelle endringer i planen i løpet av planperioden.*". Kontrollutvalget har derfor en mer eller mindre løpende rullering av sine planer for å se om det bør gjøres endringer og/eller bestilles andre tema enn det som er nevnt i planen. Det vil si at utvalget selv og utvalgets sekretariat følger løpende med på det som skjer i kommunesektoren generelt og Øyer kommune spesielt. Endringer i planene og/eller nye tema som undersøkes blir informert til kommunestyret via kontrollutvalgets årsplan og/eller årsrapport.

Kontrollutvalgets budsjett til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll gir ikke rom for nye større undersøkelser i 2019 - uten at utvalget eventuelt søker kommunestyret om midler. Nye aktuelle tema blir derfor i første omgang vurdert som mulige orienteringer fra rådmannen og/eller ordfører i utvalgets møter.

Nedenfor følger en oversikt over tema for forvaltningsrevisjon som ble vedtatt av kommunestyret i 2016, med status om kontrollutvalgets oppfølging hittil og kommentarer. Hovedtemaene er ikke

prioritert opp mot hverandre, og det vil kunne foregå undersøkelser parallelt. Blant annet vil foranalyser fra revisjonen og/eller orienteringer fra rådmannen avgjøre når, om og i hvilken rekkefølge prosjektene gjennomføres.

Tema fra plan for forvaltningsrevisjon vedtatt i 2016 (ikke prioritert)	Oppfølging av planen hittil	Kommentarer
Intern kontroll i byggesaksbehandlingen	Gjennomført i 2016. Revisjonsrapporten ble behandlet i kommunestyret den 15.12.2016. Vedtaket i kommunestyret ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte den 18.4.2017	Revisjonsprosjektet så ikke på tilsyn av byggesaker. Planavdelingen generelt og/eller tilsyn og ulovlighetsoppfølging kan derfor være tema som kontrollutvalget bør vurdere nærmere i 2019.
Forebyggende helsearbeid	Rådmannen orientert om temaet på møtet den 5.12.2016 Foranalyse bestilt 18.4.2017 og behandlet i utvalgets møte 6.6.2017. Utvalget ba om at temaet ses i sammenheng med temaet rus/psykiatri. Foranalyse ble behandlet på møtet den 9.10.2017, men hovedprosjekt er ikke ferdig ennå p.g.a. at undersøkelsen om "leie av legekantor" ble prioritert.	Kontrollutvalget vil vurdere om orientering og foranalyse er tilstrekkelig. Det bør vurderes om temaet deles opp og/eller spisses.
Økonomistyring	Temaet «økonomistyring – realistisk budsjett» ble endret til kun «økonomistyring» i endelig plan. Det orienteres årlig om økonomistyring når kontrollutvalget behandler sin uttalelse til kommunens årsregnskap. Dessuten er det orientert spesifikt om økonomistyring i utvalgets møte den 9.10.2017.	Økonomistyring er fokusert fra rådmannens side. Temaet økonomistyring vil være aktuelt først og fremst som orienteringer også i 2019.
Rus/psykiatri	Rådmannen orienterte om temaet på møtet den 5.12.2016. Foranalyse bestilt i møte 18.4. og behandlet i utvalgets møte 9.10.2017. Forvaltningsrevisjonen «Kommunalt psykiatri- og rusarbeid» ble bestilt.	Gjennomføring av hovedprosjektet ble utsatt p.g.a. at undersøkelsen "leie av legekantor" ble prioritert i 2018. Revisjonen har antydnet 300 timer til hovedprosjektet. Revisjonsrapporten forventes tidlig i 2019.
Næringslivs-utvikling	Det ble orientert om temaet på utvalgets møte den 6.6.2017.	Kontrollutvalget vil vurdere om en orientering er tilstrekkelig. En undersøkelse kan eventuelt rettes mot det administrative vertskommunesamarbeidet kalt Lillehammer-region Vekst, der Lillehammer kommune er vert.
Regionalt samarbeid i samhandlingsreformen (temaet er ikke med i planen, men er tidligere vedtatt som samarbeidsprosjekt mellom de tre kontrollutvalgene i regionen)	Foranalyse ble behandlet i kontrollutvalgets møte i juni 2016. Videre undersøkelse ble utsatt ettersom det har vært på gang en revidering av avtaleverket vedrørende samarbeidet. Ny oppdatert foranalyse "Regionalt samarbeid om helsetjenester" ble behandlet på fellesmøte med de øvrige kontrollutvalgene den 21.3.2018. Alle utvalg vedtok at de ikke bestilte forvaltningsrevisjon i denne omgang, men vurderer temaet på nytt i 2019.	Temaet "Regionalt samarbeid om helsetjenester" settes inn i årsplan 2019. Det bør vurderes om temaet spisses ytterligere og/eller etterhvert inngår som en del av andre undersøkelser; som f.eks. kvalitet i hjemmetjenesten, som omtales nedenfor.

Konklusjon:

Følgende tema fra planen er aktuelle å vurdere nærmere i 2019:

- Planavdelingen generelt og/eller en nærmere undersøkelse av tilsyn og ulovlighetsoppfølging. Temaet vurderes nærmere på første møte i 2019 - jf. møteplan 2019.
- Regionalt samarbeid om helsetjenester
 - Det vil bl.a. bli vurdert nærmere om dette temaet skal gjennomføres med denne overskriften eller om temaet etter hvert inngår i andre undersøkelser innenfor området helse/omsorg og/eller at temaet splittes opp.

For øvrig bør følgende tema vurderes nærmere:

- To-lærer modellen. Kontrollutvalget fikk en orientering om temaet på møtet den 4.6.2018 og tok denne informasjonen til orientering. Det kan være aktuelt å få en ny orientering/se nærmere på temaet når ytterligere erfaring er gjort i kommunen.
- Arbeidstilsynets tilsyn ved Øyer helsehus. I kommunestyret den 24.5.2018 ble det informert om at det hadde vært et tilsyn fra Arbeidstilsynet ved Øyer helsehus. Tilsynet hadde gitt pålegg om kartlegging, risikovurdering, tiltak og plan for vold og trussel om vold. Frist for gjennomføring av arbeidet for å følge opp påleggene ble satt til 14.9.2018. Kontrollutvalget hadde et virksomhetsbesøk ved Øyer helsehus den 12.2.2018. I orienteringen som ble holdt på helsehuset ble det ikke opplyst noe om tilsynet eller svakheter i intern kontroll/avvik som ble avslørt i tilsynet. Kontrollutvalget har derfor bedt om en orientering på sitt møte den 26.11.2018.
- Intern kontroll vedrørende planlegging og styring av byggeprosjekter/investeringsprosjekter. Kontrollutvalget vil få en orientering om dette temaet den 26.11.2018
- Kontrollutvalget har også bedt om en orientering om kommunens arbeid med intern kontroll generelt den 26.11.2018. Dette er et tema som utvalget ønsker gjentatt flere ganger i valgperioden ettersom det er grunnleggende i utvalgets ansvar og oppgaver. Kommunestyret behandlet dokumenter "Styringsystem - helhetlig styring i Øyer kommune" i møtet den 25.10.2018. Det antas at dette dokumentet vil være sentralt i den orienteringen som blir gjort i kontrollutvalgets møte den 26.11.2018.
- Når det gjelder interkommunalt samarbeid så vil kontrollutvalget i Gausdal kommune følge opp revisjonsrapporten om Landbrukskontoret i Lillehammerregionen. Rådmannens frist for å gi tilbakemelding er satt til 1.4.2019 og kontrollutvalget i Øyer kommune vil bli holdt orientert om vedtaket i utvalget i Gausdal kommune når dette foreligger. For øvrig er kontrollutvalget kjent med at rådmennene i de tre kommunene i Lillehammerregionen har fått i oppdrag å gå igjennom alle interkommunale samarbeid. Kontrollutvalget ønsker en orientering når dette arbeidet er ferdig.

På møtet den 26.11.2018 vil det også bli orientert om temaene omkring Sølvskottberget og bruk av konsulentselskapet Sødermann Rådgivning AS. Kontrollutvalget tok rådmannens informasjon til orientering.

Kontrollutvalget vil i løpet av 2019 vurdere ytterligere nye aktuelle tema. I første omgang kan det være aktuelt å få nærmere innblikk i temaene via orienteringer i utvalgets møter, men det kan også være aktuelt å bestille foranalyser fra revisjonen. Rammen til forvaltningsrevisjon vil antagelig sette begrensning på mulighetene for å bestille nye forvaltningsrevisjoner i 2019, men de foreløpige undersøkelsene kan danne grunnlag for de planer som nytt kontrollutvalg skal gjøre for sin aktivitet den neste valgperiode. Et utgangspunkt kan være å se på hvilke undersøkelser som er gjennomført i de to øvrige kontrollutvalgene som Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet er sekretariat for, dvs. Lillehammer og Gausdal. Her nevnes kun noen aktuelle tema:

- Kvalitet i hjemmetjenesten. Forvaltningsrevisjon er gjennomført i Lillehammer og foranalyse innen samme tema vil bli behandlet i Gausdal i møtet i desember 2018. Målet med forvaltningsrevisjonen i Lillehammer var å undersøke om kommunen hadde et

tilfredsstillende system for å sikre håndtering av uønskede hendelser i hjemmetjenesten. Kontrollutvalget ønsket også at det skulle undersøkes om kommunen har etablert rutiner for å sikre bruker- og pårørendemedvirkning i tildeling av tjenester. Kontrollutvalget ønsker en orientering på første møte i 2019 - jf. møteplan 2019.

- Kvalitet i skolen. Både Lillehammer og Gausdal har dette temaet i sin plan for forvaltningsrevisjon for innværende valgperiode, men det er ikke gjort noen bestillinger hittil. Det kan være aktuelt å vurdere dette temaet nærmere i 2019 – f.eks. alle tre utvalgene sammen. Deler av dette temaet er imidlertid i de andre kommunene fulgt opp enten med orienteringer eller undertemaer som f.eks. "psykososialt miljø i skolen – mobbing". Foranalyse er behandlet i Lillehammer og revisjonsrapporten forventes i 2019. Kontrollutvalget ønsker en orientering på andre møte i 2019 - jf. møteplan 2019
- Planlegging og styring av byggeprosjekt i tidligfasen. Forvaltningsrevisjon ble gjennomført i Lillehammer i 2017, der målet var å undersøke om kommunens systemer og prosesser var tilstrekkelige for å etablere et tilfredsstillende beslutningsgrunnlag for investeringene, samt å vurdere rapporteringsrutinene.

Temaene ovenfor nevnes fordi de kan være aktuelle å gjennomføre også i Øyer kommune og/eller samtidig i flere kommuner. Utfordringen for noen av temaene som er nevnt i plan for forvaltningsrevisjon og ovenfor er at de ofte er litt for generelle. Temaene bør derfor ofte spisses og/eller deles opp før forvaltningsrevisjon bestilles og gjennomføres. Dette er dessuten spesielt aktuelt i Øyer kommune ettersom rammen til forvaltningsrevisjon er såpass liten.

3.3 OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge kommuneloven § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget «påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens/kommunens interesser i selskaper m.m.» Kommuneloven § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide fylkeskommunale/kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg § 15).

Selskapskontroll består av en obligatorisk eierskapskontroll og en valgfri forvaltningsrevisjon.

Plan for selskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret den 24.11.2016. Denne er styrende for kontrollutvalgets arbeid. I punkt 4 i vedtaket står det imidlertid at "*kontrollutvalget gis myndighet til å revurdere plan for selskapskontroll i løpet av planperioden og foreta eventuelle endringer*".

Kontrollutvalget finner ikke grunn til å revurdere planen ettersom vedtatte tema ennå ikke er fulgt opp hittil i perioden ettersom kontrollutvalget har vurdert det slik at det ikke har vært tilstrekkelige rammer til å prioritere selskapskontroll.

Nedenfor følger en oversikt over tema i plan for selskapskontroll som ble vedtatt av kommunestyret i 2016:

Tema fra plan for selskapskontroll vedtatt i 2016	Oppfølging av planen hittil	Kommentarer
Gudbrandsdal Energi Holding AS	Ikke vurdert ytterligere siden planen ble vedtatt. Ved en undersøkelse bør det vurderes samarbeid med øvrige eiere ettersom det ikke er tilstrekkelige rammer til selskapskontroll alene i Øyer. Det antas at det heller ikke er tilstrekkelig	Kontrollutvalget har hittil avvartet kommunens kommentarer til sitt eierskap i GE i Eiermeldingen. Arbeidet med Eiermeldingen er ikke prioritert i kommunene, men den er nå forventet å foreligge i løpet av høsten 2018. I kommunestyrets møte

	budsjettmidler for å gjennomføre selskapskontroll i 2019.	den 28.9.2017 ble det orientert om Gudbrandsdal Energi AS og kommunestyret sluttet seg til nytt eierstyringsdokument i sak 52/17. Selskapets strategiplan 2017-2022 var vedlagt saken.
Kommunens eierskapsforvaltning generelt	Kommunestyret behandlet tilsvarende revisjonsrapport den 17.3.2016. Ikke vurdert ny kontroll foreløpig.	Det har vært vanlig å gjennomføre denne undersøkelsen på slutten av en valgperiode slik at nytt utvalg har god oversikt over kommunens eierskap og eierskapsforvaltning.

Konklusjon:

- Gudbrandsdal Energi AS: Det vil i første omgang først og fremst være snakk om en selskapskontroll knyttet til kommunens eierskap. Kontrollutvalgssekretariatet ønsker imidlertid å vise til at kommunestyret så sent som i september 2017 hadde en grundig gjennomgang av eierskapet og vedtok ny eierstyringsdokument. Hvis det ikke kommer konkrete signaler fra kommunestyret er det neppe grunnlag for at det bes om særskilte midler i 2019 for å gjennomføre en selskapskontroll i Gudbrandsdal Energi AS.
- Kommunens eierskapsforvaltning generelt: Det kan imidlertid være aktuelt å igangsette en generell undersøkelse om kommunens eierskap i 2019, noe som kan avsluttes sammen med nytt kontrollutvalg tidlig i 2020. Kontrollutvalget må imidlertid se an om dette er mulig innenfor budsjettet for 2019. I en slik undersøkelse kan det gjøres stikkprøver mot enkelte selskaper – som f.eks. Gudbrandsdal Energi AS. Kontrollutvalget ønsker en orientering om eierskapsforvaltning på et av de første møtene i 2019 - jf. møteplan 2019.

3.4 OPPGAVER KNYTTET TIL LØPENDE TILSYN MED FORVALTNINGEN

Opgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen og er vanligvis basert på revisjonens arbeid. Kontrollutvalgets tilsynsansvar omfatter imidlertid også en mer løpende oppfølging av det som skjer i kommunen. Dette arbeidet gjøres bl.a. ved at utvalgets medlemmer og sekretariat følger med på forvaltningen og det som skjer i kommunen, og dette skjer ikke minst via orienteringer i utvalgets møter.

Følgende punkter er eksempler på hvordan kontrollutvalget utøver sin generelle tilsynsoppgave overfor forvaltningen – dvs. utover regnskapsrevisjon og bestilte oppgaver innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:

- Vurdering av status og rullering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Informasjon og orientering fra rådmannen i kontrollutvalgets møter.
- Utvalgets egne observasjoner.
- Innspill og henvendelser til kontrollutvalget.
- Saker der kommunen har vært omtalt i media, samt tema som er omtalt i fagtidsskrifter og/eller riksmidia.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Kontrollutvalgets medlemmer og sekretariatet «følger med på» politiske saker som behandles.

Kontrollutvalget har stort utbytte av å benyttet seg av orienteringer i møtene. Dette gjøres i noen tilfeller som en del av forarbeidet til temaer som framgår av ovennevnte planer. I andre tilfeller gjøres det for at utvalget skal bli bedre kjent med ulike enheter/avdelinger og rutiner/prosesser i forvaltningen. Dette gir grunnlag for å stille spørsmål omkring risiko og risikoreduserende tiltak og

blir dermed en egen kontrollform. Informasjonen i orienteringen bidrar til kontrollutvalgets forståelse av risikobildet i kommunen.

I 2018 kombinerte kontrollutvalget en orientering med virksomhetsbesøk på Øyer helsehus, noe som ble vurdert som vellykket. Det er foreløpig ikke planlagt noe lignende i 2019.

3.5 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (jf. kontrollutvalgskrift § 18). Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for 2019 for sitt ansvarsområde i møtet den 1.10.2018. Ansvarsområdet omfatter utgifter til revisjon, sekretariatsamarbeidet og egen drift. Forslaget til budsjett er sendt kommunen slik at det kan innarbeides i det totale budsjett for kommunen. Kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret. Tilsvarende prosess vil skje høsten 2019.

3.6 OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning (jf. forskrift for kontrollutvalg § 4). Videre skal utvalget holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og foregår i samsvar med gjeldende lover, regelverk (forskrift § 6) og standarder.

Kommunestyret vedtok i 2004 at «Kontrollutvalget gis fullmakt til å inngå oppdragsavtale om revisjon slik forslaget vedlagt utredningen legger opp til». Kontrollutvalget inngår derfor på vegne av kommunestyret hvert år en oppdragsavtale med kommunens revisor Innlandet Revisjon IKS.

Kommunens revisor deltar ofte på kontrollutvalgets møter. Dette ivaretar en god kommunikasjon og mulighet til å ivareta utvalgets tilsynsansvar gjennom året. Utover dette har sekretariatet tett dialog med revisjonen. Følgende punkter oppsummerer oppgavene:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer legges fram årlig for kontrollutvalget som referatsak.
- Informasjon om revisjonens planverk;
 - Revisjonen rapporterer om arbeidet med regnskapet ved å legge fram strategi tidlig på høsten og statusrapport senere på høsten, evt. på nyåret og oppsummering etter avleggelse av revisjonsberetningen.
- Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter;
 - Rapporteringen omkring forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skjer iht. avtalt prosess, dvs. vanligvis via presentasjon av foranalyse, prosjektplan og revisjonsrapport. Ved behov gis det også underveisrapportering, i tillegg til at det kan være behov for bistand fra revisjonen når utvalget følger opp vedtak i kommunestyret.
- Orientering om/behandling av eventuelle rapporter om misligheter/uregelmessigheter.
- Orientering om/behandling av rapporter og brev vedrørende regnskapsrevisjon og økonomisk intern kontroll;
 - I forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet og uttalelse til årsregnskapet, presenterer revisjonen sitt arbeid med årsregnskapet. Revisjonsberetningen stiles til kommunestyret, men legges fram for utvalget i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet. Hvis revisjonen utarbeider et brev til kommunen om årsregnskapet, legges dette fram for utvalget til orientering.

- Revisjonen presenterer årlig en sammenligning av revisjonsutgifter fra lignende revisjonsordninger ellers i landet.
- Ekstern kvalitetskontroll presenteres når dette er gjennomført i revisjonsselskapet.
- Evaluering av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjonen behandles/legges fram årlig på siste møte i kontrollutvalget.

4 MØTEPLAN FOR 2019

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Ordfører og revisor har møte- og talerett i møtene. Kontrollutvalget kan også innkalle rådmann (eller andre fra administrasjonen) i forbindelse med behandling av og/eller orientering om saker.

Kontrollutvalgets møter holdes på dagtid. Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2019:

Dato:	Foreløpig innhold:
Mandag 11. mars	<ul style="list-style-type: none"> – Foreløpig presentasjon av årsregnskapet – Orientering om arkiv – Orientering om kvalitet i hjemmetjenesten – Eventuell orientering om interkommunale samarbeid – Oppfølging av politiske vedtak pr. 31.12 – Revisjonsrapport "Kommunalt psykiatri- og rusarbeid" – Statusrapport kontrollutvalget pr. 31.12.2017 - inkludert statusrapport regnskapsrevisjon – Kontrollutvalgets årsrapport – Oppfølging av årsplan 2019 – Referatsaker – Eventuelt
Mandag 29. april	<p>Møtedato må tilpasses dato for behandling av årsregnskapet i formannskapet og kommunestyret. I 2018 ble møtet vedrørende uttalelse til årsregnskapet også holdt 23.4. (fsk. 15.5. og kst 24.5.) Revisjons frist for å legge fram revisjonsberetning er 15.4.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet - herunder endelig orientering om årsregnskapet og årsmeldingen – Orientering om eierskapsforvaltning – Orientering om kvalitet i skolen – Orientering for øvrig – Eventuell behandling/bestilling av tema – Referatsak om skatteregnskap og skatteoppkreverfunksjonen
Eventuelt fellesmøte mai eller august	<p>Fellesmøte med øvrige kontrollutvalg i Lillehammer-regionen. Aktuelle tema til orientering for alle:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Oppdatert foranalyse "Regionalt samarbeid i helsetjenesten" – Orientering om felles utfordringer og nye aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i kommunene
Mandag 3. juni	<ul style="list-style-type: none"> – Oppfølging av politiske vedtak pr. 30.4. – Statusrapport kontrollutvalget pr. 30.4. – Eventuell foranalyse – Oppfølging av plan – Eventuell orientering fra rådmannen
Mandag 23. september	<ul style="list-style-type: none"> – Oppfølging av politiske vedtak pr. 31.8. – Budsjett for kontrollutvalget for 2020 – Oppdragsavtale revisjonen for 2020 – Statusrapport kontrollutvalget pr. 31.8. – Eventuell orientering fra rådmannen – Sammenligning revisjonsutgifter – Strategi for regnskapsrevisjon
Mandag 18 november	<ul style="list-style-type: none"> – Bli kjent

	– Møteplan 2020
Mandag 9. desember (fellesmøte)	– Felles opplæring

Det må tas en del forbehold vedrørende foreslått møteplan ettersom kontrollutbalget i Øyer er først ute med å anslå møtedatoer av de 5 utvalg som Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet er sekretariat for og at bl.a. møteplan for formannskaper og kommunestyret heller ikke er vedtatt. Det kan bli aktuelt å avlyse, slå sammen noen møter eller flytte på møtedatoer avhengig av saksmengde. Innholdet i møtene kan endres ut fra når saker er klare/bestilt. På kontrollutvalgssekretariatets hjemmeside vil møtedatoer framkomme. Saker til kontrollutvalgets møter legges ut på sekretariatets hjemmeside ca. 10 dager før møtene.

Øyer, 26.11.2018

Odd Inge Vistad (sign.)
Leder kontrollutvalget