

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

# Årsplan 2019

Kontrollutvalget Oppland  
fylkeskommune

Kontrollutvalget OFK

---

## **INNHold**

---

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

---

## 1 INNLEDNING

---

Fylkestinget har det øverste tilsynet med den fylkeskommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på fylkestingets vegne. Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig for å sikre demokratisk innsyn og kontroll.

I veilederen «Kontrollutvalgsboken» fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet står følgende i forordet; «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 fylkestingets vedtatte rammer forsøker derfor utvalget løpende å følge med på det som skjer i fylkeskommunen.

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 fylkeskommunen (§ 18).

I årsplanen omtales noen hovedfokusområder og tiltak som er planlagt gjennomført i 2019. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll er vedtatt av fylkestinget, og er styrende for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen intern oppfølgingsplan som spesifikt viser hva som er planlagt gjennomført per møte.

## 2 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

---

Kontrollutvalget som ble valgt høsten 2015 består av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer:

### Medlemmer:

H	Bjørn Haugen Morstad (leder)	Tove Beate Skjolddal Karlsen
FrP	Harald Eivind Bakke (nestleder)	Norodd Jemtland Moen
Ap	Dagny Christin Sten	Kurt Gjerstad (SV)
Sp	Linda Mæhlum Robøle	Per Prestrud
V	Roger Granum	Björg S. Lien

### Varamedlemmer:

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet. Denne funksjonen kan ikke legges til fylkeskommunens administrasjon eller til den som utfører revisjon for fylkeskommunen. Oppland fylkeskommune har derfor inngått et interkommunalt samarbeid med Hedmark fylkeskommune og kommunene Lillehammer, Gausdal og Øyer om et eget sekretariat. Kontrollutvalgets leder sitter i styret for Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet.

## 3 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2019

---

### 3.1 REGIONREFORM

Stortinget vedtok den 8. juni 2017 at Hedmark og Oppland fylkeskommuner skal slås sammen fra 1.1.2020. I NKRFs sjekklister ved kommunesammenslåing står følgende om kontrollutvalgets fokus etter at vedtak om sammenslåing er fattet:

*Kontrollutvalget bør i denne fasen vurdere å endre fokus fra den normale bakoverskuende tilnærmingen til et mer "her og nå" fokus. Det kan være aktuelt å be prosjektleder og rådmenn jevnlig orientere om prosessen. Videre bør kontrollutvalget bidra til at fokuset på internkontroll, interkommunalt samarbeid eierstyring mv., er på plass både i forhold til ny kommune, men også "gammel kommune" inntil denne opphører.*

Når fylkestinget vedtok plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, ga de kontrollutvalget myndighet til å rullere planene og vurdere andre tema ved behov. Kontrollutvalget vil fortsette med en del bestillinger, men er bevisst på at den nye fylkeskommunen skal være klar om kun et år. Kontrollutvalget vil i denne perioden prøve å følge med på at de fylkeskommunale tjenester og oppgaver fortsatt gjennomføres tilfredsstillende i tillegg til selve sammenslåingsprosessen.

Det legges opp til noen orienteringer fra prosjektlederen i 2019, samt orienteringer fra den sittende fylkesrådmannen. Det kan være at en del av disse orienteringene bør gis til de to kontrollutvalgene i Hedmark og Oppland samtidig, og at det kan være ressursbesparende å legge opp til noen fellesmøter med kontrollutvalget i Hedmark. I møteplanen legges det opp til 2 fellesmøter i 2019, men sekretariatet vil fortløpende vurdere behovet sammen med lederne av de to kontrollutvalgene. Kontrollutvalgene har samme sekretariat, og dermed er det praktisk lett å gjennomføre.

Det skal velges sekretariat og revisor til den nye fylkeskommunen. Kontrollutvalget fattet vedtak om begge deler i 2018 og innstilling til fellesnemnda er oversendt prosjektleder. Kontrollutvalget i Oppland samarbeidet med kontrollutvalget i Hedmark og fattet likelydende vedtak. Det er ikke avklart når fellesnemnda skal fatte vedtak, og sekretariat har dialog med prosjektleder og vil holde kontrollutvalget orientert.

Målet med forvaltningsrevisjon er læring og forbedring i organisasjonen. I sammenslåingsprosessen er det fokus på å vurdere om Hedmark og Oppland bør kjøre forvaltningsrevisjoner parallelt. På den måten vil man kunne avdekke status og finne forbedringspunkter. Disse kan så tas inn i arbeidet når nye rutiner skal på plass i Innlandet fylkeskommune.

### 3.2 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

Ved behandling av fylkeskommunens regnskap avgir kontrollutvalget en uttalelse som stiles til fylkestinget (jf. forskrift for kontrollutvalg § 7). Fylkesutvalget får kopi av uttalelsen, slik at den er med når fylkesutvalgets gir sin innstilling til fylkestinget. Det er en intensjon at årsregnskapet skal behandles av fylkestinget 9. april 2019. Dette er egentlig før revisjonens frist for revisjonsberetning som er den 15.4. Erfaringsmessig har regnskap blitt levert og beretning vært klar i god tid, så det planlegges å avgis uttalelse i slutten av mars.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende (se forskrift om revisjon § 4, 2. ledd).

Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av fylkesrådmannen, sendes fylkestinget til videre behandling. For fylkeskommunes del foreligger det ikke noen nummererte brev per 30.11.2018.

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

### 3.3 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 fylkeskommunens revisjon foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de fylkeskommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater. Kontrollutvalget påser derfor at fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon (jf. kommuneloven § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9). Kontrollutvalget rapporterer direkte til fylkestinget (jf. forskrift om kontrollutvalg § 11).

Kontrollutvalget jobber ut fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon som ble vedtatt av fylkestinget i oktober 2016. Tabellen under oppsummerer de ulike temaene og hvordan de foreløpig er behandlet i kontrollutvalget.

Tema i plan for forvaltningsrevisjon	Behandling hittil	Sekretariatets kommentar
<b>1. Kvalitet og ressursbruk i videregående opplæring</b>	Foranalyse bestilt 23.9.2016. Prosjektplan bestilt 18.10.2016. Rapport behandlet 24.2.2017, oppdatert versjon lagt fram 24.3.2017. Lagt fram som referatsak i Fylkestinget 13.-15.06.2017.	Ferdig.
a. Elevtjenesten	Foranalyse bestilt 7.6.2016 og lagt fram 23.9.2016. Prosjektplan vurdert 17.4.18 sammen med temaet mobbing og psykososialt miljø. Ikke videre med elevtjenesten, da OFK har gjennomført flere evalueringer.	Ferdig/ikke aktuell
b. Spesialundervisning	Foranalyse bestilt 7.6.2016 og lagt fram 23.9.2016. Undersøkelse bestilt 18.10.2016. Prosjektplan lagt fram 29.11.2016.	Ferdig behandlet 15.5.2018
c. Mobbing og psykososialt miljø	Foranalyse bestilt 7.6.2016. Orientering i kontrollutvalget om nytt regelverk den 12.9.2017. Prosjektplan lagt fram og vedtatt den 17.4.2018. Samkjøres med KU i HFK.	Timer vil i all hovedsak belastes 2018 (450 timer), men legges fram i 2019
<b>2. Nærings- og stedsutvikling</b>	Foranalyse overordnet prosjekt bestilt 23.9.2016 og behandlet 24.3.2017	Overordnet prosjekt ferdig

a. Tildeling og oppfølging av tilskudd	Foranalyse behandlet 23.2.2018	Prosjektplan legges fram i dagens møte. Timer belastes i hovedsak 2019.
b. Ivaretagelsen av rollen som regional utviklingsaktør både innen videregående opplæring og samferdsel	Beskrevet i foranalysen over.	Ikke aktuelt
c. Det grønne skiftet	Oppdatert foranalyse viste at temaet fortsatt ikke er aktuelt alene, men kunne ses i sammenheng med prosjektplan om tildeling og oppfølging av tilskudd som behandles i dagens møte.	Ikke aktuell enda, men skal vurderes med i prosjekt om tildeling og oppfølging av tilskudd.
<b>3. Internkontroll og kvalitetssikring</b>		
a. Prosjektstyring ved bygging av store bygg	Foranalyse behandlet 18.10.2016. Prosjektplan lagt fram 29.11.2016. Status på prosjektet presentert 12.9.2017. Rapporten behandlet av KU 23.2.2018 og av FT i april 2018.	Ferdig
b. Internkontroll og kvalitetssystem inkl. oppfølging av politiske vedtak	Muntlig orientering fra administrasjonen gitt i flere møter, senest en orientering i september om oppfølging av politiske vedtak	Aktuell, men liten nytteverdi? Aktuelt med orientering om intern kontroll i Innlandet fylkeskommune på et fellesmøte.
c. Innkjøpsfunksjonen	Foranalyse bestilt 7.6.2016 og behandlet 23.9.2016. Oppdatert foranalyse behandlet 23.2.2018 og prosjekt bestilt.	Skulle vært klar høsten 2018, men behandles antagelig på det første møtet i 2019.
d. Åpenhet; etterlevelse av forvaltningslov og offentlighetslov inkl. journalføring av henvendelser og forvaltningskompetanse i organisasjonen	Foranalyse og prosjektplan bestilt 23.9.2016.  Undersøkelse bestilt 24.2.2017 og behandlet av KU 8.12.2017 og FT april.	Ferdig
<b>Andre bestillinger fra utvalget</b>		
Ressursbruk yrkesfag (ble bestilt under behandling av det overordnede prosjektet "Kvalitet og ressursbruk i videregående opplæring")	Foranalyse bestilt 24.2.2017 Prosjektplan bestilt 12.9.2017 og lagt fram 30.10.2017 som referatsak. Rapport behandlet av KU i juni og FT i oktober.	Ferdig
Bruk av overføringsordningen	KU ba om innspill fra regnskapsrevisor 18.10.2016. Innspill lagt fram den 24.3.2017 og foranalyse bestilt. Foranalyse lagt fram 30.10.2017. Prosjektplan lagt fram 8.12.2017.	FR legges fram våren 2019 (forsinket)

Kvalitet i spesialundervisningen	Foranalyse bestilt den 17.4.2018 som en oppfølging av FR om spesialundervisning. Skulle legges fram i juni, men ble behandlet i september. Prosjektplan kommer i desember.	Prosjektplan i dagens møte, det praktiske arbeidet ses i sammenheng med prosjekt under
Hvordan sikres elevene undervisning ved lærerfravær?	Foranalyse bestilt 15.5.2018 til september eller november. Legges fram i desember.	Antar det blir bestilt prosjekt, kan ha nytteverdi for regionreform.
Kvalitetssikring av arbeid med fylkesveger	Foranalyse bestilt til november eller desember. Legges fram i dagens møte.	Antar dette er et aktuelt tema, et område det er en del år siden det var revisjon i tillegg til at det er et viktig område.
TT-ordningen	KU bestilte et notat fra sekretariatet om dette 15.5.2018, behandlet 7.9.2018.	Ikke aktuelt da den nye fylkeskommunen må vedta ny rutine i løpet av 2019. Arbeidsutvalget for Innlandet fylkeskommune behandlet innledende sak den 29.11 om TT-ordningen som i dag er veldig ulik i de to fylkeskommunene.
<b>Øvrige aktuelle tema i planen</b>		
Fag- og yrkesopplæring	KU ser på ressursituasjonen	Ikke aktuelt grunnet stort tilsyn fra FM samt KU har sett på ressurser
Helhetlig tilnærming til integrering av innvandrere inkl. språkopplæring		Det er innført et førsteår for minoritet språklige som er et risikoreducerende tiltak. Fortsatt aktuelt.
IKT-sikkerhet	KU fikk en orientering i slutten av forrige periode.	Aktuelt å følge med på i sammenslåingene med Hedmark. Personvern vel så viktig.
Vedlikehold og avhending av eiendommer	KU fikk en orientering den 23.5.2017	Aktuelt å følge med på i sammenslåingene med Hedmark. Orientering fra ny sjef for eiendomsavdeling.
Fylkeskommunen som kulturminnemyndighet		Fortsatt aktuelt, men ingen nye risikomomenter
Folkehelse (inkl. tannhelse)		Fortsatt aktuelt, ingen nye risikomomenter annet enn at fylkestannlegen har gått av med pensjon.

De tre hovedtemaene ble ikke prioritert opp mot hverandre, og revisjon foregår parallelt mellom disse. Kontrollutvalget har mulighet til å endre på planene underveis i valgperioden hvis det kommer opp tema som synes mer aktuelle og interessante enn de som framgår av opprinnelig plan. Dette er synliggjort i tabellen over under "Andre bestillinger fra utvalget".

Kontrollutvalget har i 2018 bestilt og behandlet flere foranalyser, prosjektplaner og forvaltningsrevisjonsrapporter knyttet mot plan for forvaltningsrevisjon. I 2019 vil dette følges opp ut fra når revisjonen er klare med prosjektplaner eller rapporter. Dette er forsøkt synliggjort i møteplanen i kapittel 4 og det er stipulert et forslag til når sakene kan være klare.

### **3.4 OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL**

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

Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en «kan-oppgave».

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i fylkestinget i oktober 2016 etter innstilling fra kontrollutvalget, og følgende ble prioritert:

1. *Attføringsbedriftene TOPRO AS, LIPRO AS, Hadelandsprodukter AS, Giax AS og Valdres kompetansevekst AS.*
2. *Energiråd Innlandet AS*
3. *KUF-fondet*
4. *Vegfinans AS*
5. *Overordnet eierskapskontroll*

Kontrollutvalget vurderte i 2017 attføringsbedriftene, og vurderte det som ikke aktuelt da det var et pågående arbeid. I 2018 ble det bestilt en selskapskontroll i Vegfinans med eventuelle datterselskaper som et samarbeidsprosjekt med kontrollutvalget i Hedmark fylkeskommune. De to revisjonsenhetene vil samarbeide om prosjektet i 2019.

Kontrollutvalget har takket ja til et samarbeid om en forvaltningsrevisjon i det interfylkeskommunale samarbeidet VIGO IKS. Denne forventes klar i løpet av første halvår 2019, og arbeidet utføres på vegne av Trøndelag fylkeskommune.

### **3.5 OPPGAVER KNYTTET TIL LØPENDE TILSYN MED FORVALTNINGEN**

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

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

- Overordnet analyse inkludert rullering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Informasjon og orientering fra fylkesrådmannen i kontrollutvalgets møter.
- Utvalgets egne observasjoner.
- Innspill og henvendelser til kontrollutvalget.
- Saker der fylkeskommunen har vært omtalt i lokalmedia.
- Tema som er omtalt i fagtidsskrifter og/eller riksmmedia.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og fylkeskommunens 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, som grunnlag for å stille spørsmål omkring risiko og risikoreduserende tiltak - dvs. som en egen kontrollform.

### **3.6 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen, (jf. kontrollutv.forskriften § 18). Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for 2019 for sitt ansvarsområde i møtet den 7.9.2018. Ansvarsområdet omfatter utgifter til revisjon, sekretærsamarbeidet og egen drift. Forslaget til budsjett er sendt fylkeskommunen slik at det innarbeides i det totale budsjett for fylkeskommunen for 2019. Kontrollutvalgets forslag skal følge med fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget. Tilsvarende prosess vil skje høsten 2019.

### **3.7 OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN**

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning (jf. kontrollutv.forskriften § 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 og standarder.

Fylkestinget har gitt kontrollutvalget fullmakt til å inngå oppdragsavtale om revisjon. Kontrollutvalget inngår derfor på vegne av fylkestinget hvert år en oppdragsavtale med fylkeskommunens revisor Innlandet Revisjon IKS.

Fylkets revisor deltar ofte på kontrollutvalgets møter. Dette ivaretar en god kommunikasjon og mulighet til å ivareta utvalgets tilsynsansvar gjennom året. Utover dette har kontrollutvalgssekretariatet tett dialog med revisjonen. Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan beskrives i følgende punkter:

- Uavhengighetserklæring fra daglig leder og oppdragsansvarlig revisor legges fram årlig for kontrollutvalget som referatsak.
- Informasjon om revisjonens planverk.
  - Revisjonen rapporterer om framdrift i arbeidet med regnskapet ved at strategi behandles i utvalget tidlig på høsten og statusrapport presenteres senere på høsten, evt. på nyåret.
- Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter.
  - Rapporteringen omkring forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skjer iht. avtalt prosess, dvs. vanligvis via presentasjon av foranalyse, prosjektplan og revisjonsrapport. Hvis det er behov kan det også bli en underveisrapportering i utvalget, og dessuten kan det være behov for bistand fra revisjonen når utvalget eventuelt skal følge opp vedtak i fylkestinget.
- 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 fylkestinget, men legges fram for utvalget i forbindelse

med behandlingen av årsregnskapet. Hvis revisjonen utarbeider et brev til fylkesrådmannen om årsregnskapet, legges dette fram for utvalget til orientering.

- Revisjonen presenterer årlig en sammenligning av revisjonskostnader fra lignende revisjonsordninger ellers i landet.
- Ekstern kvalitetskontroll presenteres når dette er gjennomført i revisjonsselskapet.
- Evaluering av kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjonen behandles årlig på siste møte før nyttår.

## 4 MØTEPLAN FOR 2019

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Fylkesordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte og talerett i utvalgets møter. Kontrollutvalget kan også innkalle fylkesrådmann (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:
Fredag 22. februar for å unngå vinterferien Alternativt fredag 8. mars	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Foreløpig orientering fra fylkesrådmannen om årsregnskapet 2018 samt budsjett 2019</li> <li>• Orientering fra fylkesrådmannen om finansforvaltningen, likviditet og gjeld</li> <li>• Orientering om finansforvaltningen i Opplandskraft</li> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten "Innkjøpsfunksjonen"</li> <li>• Prosjektplan "Sikring av undervisning ved lærerfravær"</li> <li>• Statusrapport kontrollutvalget pr. 31.12.2018</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018</li> <li>• Statusrapport regnskapsrevisjon</li> <li>• Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor (referatsak)</li> <li>• Bestille nye tema for forvaltningsrevisjon</li> </ul>
Fredag 29. mars  <i>Fylkesting er 9. april og mål er å behandle årsregnskapet</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til Oppland fylkeskommunes årsregnskap 2018 inkl. kort orientering om evt nytt fra årsmelding eller årsregnskapet</li> <li>• Orientering om opplæring i barnevernsinstitusjoner</li> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten "Overføringsordningen"</li> </ul>
Tirsdag 14. mai Fellesmøte med KU HFK?	<p>Felles tema:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Orientering om status på personvernombudets jobb samt vurdere å bestille en felles revisjon som omhandler personvern</li> <li>- Orientering om status på regionreform og status på valg av revisor og sekretariat samt sams vegadministrasjon</li> <li>- Orientering om status sammenslåing av revisjonsenhetene?</li> <li>- Orientering fra ny eiendomssjef om vedlikehold og avhending av eiendommer</li> <li>- Revisjonsrapporten Vegfinans</li> <li>- Revisjonsrapporten Digitale læremidler?</li> <li>- Vurdere andre aktuelle fellestema til nytt kontrollutvalg</li> </ul> <p>Eget møte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Statusrapport kontrollutvalget pr. 30.4.2019</li> <li>• Foranalyse ut fra eventuelle nye bestillinger</li> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten "Mobbing og psykososialt miljø"</li> </ul>
Fredag 14. juni	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten "Tildeling og oppfølging av tilskudd"</li> <li>• Foranalyse "Personvern"?</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosjektplan evt nye bestillinger</li> </ul>
Tirsdag 24. september	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Status kontrollutvalget per 31.8.2019</li> <li>• Strategi for regnskapsrevisjon</li> <li>• Sammenligning revisjonskostnader - benchmarking</li> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kvalitet spesialundervisning"</li> <li>• Sak om tema sittende kontrollutvalg mener at bør følges opp av det nye kontrollutvalget, erfaringer og tema som bør følges opp</li> </ul>
Tirsdag 5. november - fellesmøte med HFK	<p>Fellesmøte med kontrollutvalget HFK</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppfølging på status på regionreformen</li> <li>- Foranalyser/prosjektplan ved eventuelle felles bestillinger i mai</li> <li>- Orientering om strategi for revisjon av fellesnemnda</li> <li>- Rullering av planer for å sikre bestillinger til nytt kontrollutvalg</li> <li>- Eierskapene til de to fylkeskommunene avklares i løpet av våren. De to kontrollutvalgene bør ha en sak om eierskap og vurderinger om et selskap som man kan ha en eierskapskontroll/selskapskontroll som det nye kontrollutvalget kan behandle.</li> <li>- Oppdragsavtale for 2019?</li> <li>- Kontrollutvalgets budsjett for 2019?</li> <li>- Årsplan for 2020 inkl. møteplan</li> </ul> <p>Mulighet for eget møte samme dag:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Eventuelle nye bestillinger som må følges opp</li> </ul>
Fredag 13. desember	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen (referatsak)</li> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten "Sikring av undervisning ved lærerfravær"?</li> <li>• Eventuell foranalyse</li> </ul>
Mandag 9. desember	<p>Opplæring av nytt kontrollutvalg som skal virke fra 1.1.2020 i Innlandet Fylkeskommune.</p>

Det kan bli aktuelt å avlyse noen møter/slå sammen noen møter avhengig av saksmengde. Innholdet i møtene kan endres ut fra når saker er klare/bestilt. En oppdatert møteplan vil framkomme på sekretariatets hjemmeside.

Saker til kontrollutvalgets møter legges ut på sekretariatet og fylkeskommunens hjemmeside ca. 10 dager før møtene. Medlemmene av kontrollutvalget får også sakene via eMeetings på Ipad.

Lillehammer, 14.12.2018

Bjørn Morstad (sign.)

Leder kontrollutvalget

Øivind Nyhus (sign.)

Sekretariatsleder