

A dark blue vertical bar on the left side of the page, with a blue arrow pointing to the right, overlapping it.

Årsrapport 2023

Kontrollutvalget Øyer kommune

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

INNHold

1	INNLEDNING	2
2	KONTROLLUTVALGET	2
3	KOMPETANSE OG OPPLÆRING.....	2
4	KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023.....	3
4.1	Møter.....	3
4.2	Regnskapsrevisjon	3
4.2.1	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.....	3
4.2.2	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	3
4.3	Forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og eventuelt andre undersøkelser	4
4.3.1	Foranalyse og prosjektplan om IKT-sikkerhet i Lillehammerregionen.....	4
4.3.2	Foranalyse og prosjektplan om Helsesamarbeid i Lillehammer-regionen – interkommunal legevakt	4
4.3.3	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslingsrutiner i Øyer kommune».....	5
4.3.4	Oppfølging av sak om bruk av arbeidskontrakter og politiattester i skolene i Øyer.....	5
4.3.5	Oppfølging av eierskap	6
4.4	Oppfølging av revisjonen.....	6
4.5	Budsjett og forbruk kontrollutvalget.....	6
4.5.1	Budsjett 2023	6
4.5.2	Forbruk 2023	7
4.5.3	Budsjett 2024	7
4.6	Annen aktivitet i 2023	8
4.6.1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.....	8
4.6.2	Års- og møteplan for kontrollutvalget for 2024	8
4.6.3	Oppfølging av politiske vedtak	8
4.7	Orienteringer i 2023	8
5	Vedlegg.....	10

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ som utfører sine oppgaver på vegne av kommunestyret, jf. kommuneloven. Det er viktig at det gis en tilbakemelding på utvalgets aktivitet i året som har gått – i tillegg til den løpende tilbakemeldingen som gis gjennom året. Kontrollutvalget har derfor laget en årsrapport om sin aktivitet til kommunestyret.

2 KONTROLLUTVALGET

Det var kommunevalg i 2023 og to kontrollutvalg har dermed fungert.

Kontrollutvalget for perioden 2019 – 2023 ble valgt i konstituerende møte den 31.10.2019:

Representanter	Vararepresentanter
Erling Broen (leder) Ole Hageløkken (nestleder) Åse Harjo Øvstegård	1. Stine Johansen-Solbraa* 2. Geir Korslund 3. Marthe Langvik
Rigmor Aarø Spiten Odd Inge Vistad	1. Einar Moe 2. Ingvald Nymo 3. Simen Løken 4. Bente Gaukstad 5. Ingrid Greni

*) I kommunestyret i mai 2022 ble det vedtatt nye vararepresentanter, fra den dato er ikke Stine Johansen-Solbraa lengre med på listen grunnet flytting til annen kommune.

Kontrollutvalget for perioden 2023 – 2027 ble valgt i konstituerende møte den 26.10.2023:

Medlemmer:

Varamedlemmer:

Sp	Svein Løken (leder) Kristine Bergum	1. Eirik Rybakken (Sp) 2. Audun Bjørnstad (Sp) 3. Torunn S. Skogen (Sp) 4. Randi Ø. Sagheim (Sp)
SV	Odd Inge Vistad (nestleder)	1. Gro Helen Kristensen (SV) 2. Ståle Torjuul Angvik (SV)
Ap, H og FrP	Marte Haugen (FrP) Jon Magne Aspelund (Ap)	1. Odd Halland (H) 2. Anne Merethe Dokken (Ap) 3. Unni Helen Viker Harjo (H) 4. Dag Norvald Hansen (Ap) 5. Per Arne Ensby (H)

Sekretariat for kontrollutvalget er Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet, et kommunalt oppgavefelleskap mellom kommunene Lillehammer, Gausdal og Øyer samt Innlandet fylkeskommune.

3 KOMPETANSE OG OPPLÆRING

For å kunne utføre de oppgavene som fremgår av lov og forskrift, er det nødvendig med kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget utfører arbeid ut fra

bestemmelsene i kommuneloven kapittel 23. Kommunelovens syvende del inneholder bestemmelser om egenkontroll i §§ 22-1 til 26-1. Det vises dessuten til «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon». Kontrollutvalget benytter aktivt muligheten til å be om orienteringer fra kommunedirektøren for å få kjennskap til og status om aktuelle tema, samt bli kjent i organisasjonen. Dette er også en viktig kontrollform som er med på å gi utvalget god forståelse for risikobildet i kommunen.

Kontrollutvalget inviteres årlig til kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF-kontroll og revisjon i kommunene. Dette er en viktig samling for opplæring og kompetanseheving av medlemmene, og en nyttig arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes for drøfting av aktuelle saker. I 2023 deltok leder av kontrollutvalget på denne konferansen.

I tillegg var medlemmer og varamedlemmer av det nye kontrollutvalget invitert til en felles opplæringsdag 6.12.2023 sammen med de nyvalgte kontrollutvalgene i Gausdal, Lillehammer og Innlandet fylkeskommune. Tre medlemmer og to varamedlemmer stilte på opplæringsdagen.

4 KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 MØTER

Utvalget har i 2023 hatt 7 møter samt et fellesmøte med kontrollutvalgene i Lillehammer og Gausdal, og har behandlet 44 registrerte saker. Flere forhold er også drøftet under eventuelt, referatsaker eller orienteringer. Møtene er åpne og ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett. Møtedokumenter legges ut på sekretariatets nettside ca. 1 uke før møtene (www.kontrollinnlandet.no).

4.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. I tråd med regelverket har kontrollutvalget behandlet de sakene som omtales under, knyttet til kommunens regnskap og budsjett.

4.2.1 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget fikk en foreløpig presentasjon av årsregnskapet i møtet den 30.3.2023. Endelig årsregnskap og årsmelding ble lagt fram i møtet den 26.4.2023. Kontrollutvalget vedtok da sin uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen for 2022. Utvalgets uttalelse var vedlagt når årsregnskapet ble behandlet i kommunestyret den 25.5.2023.

4.2.2 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Som følge av dette skal kontrollutvalget påse at det gjennomføres en forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

Høsten 2022 behandlet kontrollutvalget risikovurderingene som revisor hadde gjort i forkant av utvelgelsen av temaet for kontrollen for 2022. Kontrollutvalget behandlet resultatet av kontrollen den 29.11.2023. Revisor hadde kontrollert etterlevelse av offentlige anskaffelser – lojalitet til rammeavtaler. Kontrollen var avgrenset til:

- Om kommunen har etablert rutiner for kontroll av lojalitet til rammeavtaler

- Om det foreligger vesentlige brudd/avvik på avtalelojaliteten innenfor IKT, kontor/ administrasjon og vedlikehold i 2022 hvor kjøp fra enkeltleverandører utgjør minst kr. 100 000,- eks. mva.

Revisor konkluderte med: *Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Øyer kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for offentlige anskaffelser i forhold til lojalitet til rammeavtaler.*

Kontrollutvalget merket seg konklusjonen og uttalelsen ble tatt til orientering.

I tillegg behandlet kontrollutvalget sak om risikovurderinger som ligger til grunn for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen som skal gjennomføres for 2023 den 29.11.2023. Kontrollutvalget tok saken til orientering, og merket seg at revisor vil se på "merverdiavgiftslovens krav til dokumentasjon av anskaffelser, framstilling og bruk av kapitalvarer". Bakgrunnen for at revisor valgte dette temaet var at «Merverdiavgiftskompensasjon betyr at kommunen kan kreve refusjon av merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester fra registrerte næringsdrivende for å motvirke konkurransevridninger. Kompensert merverdiavgift utgjør betydelige beløp og regelverket er omfattende og komplisert. Retten til kompensasjon kan bortfalle eller endres dersom bruken av en kapitalvare endres i løpet av justeringsperioden. Omfattende krav til dokumentasjon av anskaffelser, framstilling og bruken av kapitalvarer gjør at det foreligger stor sannsynlighet for at reglene ikke etterleves, og på grunn av beløpenes størrelse, kan det ha alvorlige konsekvenser for kommunen om regelverket ikke etterleves». Resultat vil bli lagt fram i 2024.

4.3 FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG EVENTUELT ANDRE UNDERSØKELSER

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som er gjennomført og om resultatene av disse. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret i 2020 og har vært utgangspunkt for utvalgets undersøkelser. Under omtales de sakene som er behandlet i 2023.

4.3.1 Foranalyse og prosjektplan om IKT-sikkerhet i Lillehammerregionen

Kontrollutvalget hadde fellesmøte i januar 2023 med kontrollutvalgene i Lillehammer og Gausdal. På dette møtet ble foranalyser for to mulige felles prosjekt behandlet, IKT-sikkerhet var et av dem. Det ble i fellesskap bestilt en prosjektplan som skulle legges fram i de respektive kontrollutvalgene. Prosjektplan ble lagt fram 26.04.2023, men utvalget ville vente med å ta stilling til prosjektet til prosjektplan om interkommunal legevakt ble lagt fram. Denne ble behandlet den 31.05.2023 og kontrollutvalget hadde da lite midler igjen å bestille prosjekter for, og ville la det nye kontrollutvalget som velges høsten 2023 gjøre en eventuell bestilling. Denne saken legges dermed fram for kontrollutvalget på nytt i 2024.

4.3.2 Foranalyse og prosjektplan om Helsesamarbeid i Lillehammer-regionen – interkommunal legevakt

Kontrollutvalget hadde et fellesmøte i januar 2023 med kontrollutvalgene i Lillehammer og Gausdal. På dette møtet ble foranalyser for to mulige fellesprosjekt behandlet, helsesamarbeid i Lillehammer-regionen var et av dem. I møtet ble det enighet om at den interkommunale legevakten var mest aktuell for et prosjekt. Prosjektplan ble lagt fram i mai 2023 og kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon sammen med Lillehammer og Gausdal. I vedtaket ble det også åpnet for at andre

kommuner som er med i samarbeidet om legevakta skulle få tilbud om å være med på prosjektet. Dersom andre vil være med, så skal oppdatert prosjektplan legges fram på det første møtet i 2024.

Kontrollutvalgene i Ringebu og Ringsaker kommuner har sagt at de vil være med på samarbeidsprosjektet, Sør-Fron er også i dialog om mulig deltagelse.

4.3.3 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslingsrutiner i Øyer kommune»

Basert på en henvendelse bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon om varslingsrutinene i Øyer kommune. Foranalyse ble behandlet i 2022 og prosjektplan ble lagt fram 26.1.2023. Selve forvaltningsrevisjonsrapporten ble lagt fram den 30.08.2023. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke om Øyer kommune har tilrettelagt for god og lovmessig behandling av varslingssaker, og om varslingssakene blir behandlet på en god og riktig måte. Følgende problemstillinger lå til grunn for prosjektet:

1. *I hvilken grad har Øyer kommune tilrettelagt for en god varslingsskultur og et velfungerende varslingssystem?*
2. *Behandler kommunen varslingssaker på en forsvarlig måte? Med tre følgende underproblemstillinger:*
 - *Følges varslingsrutinene?*
 - *Praktiseres kontradiktorisk saksbehandling?*
 - *Følges lovens krav om skriftlighet og arkivering?*

Kontrollutvalget merket seg at det framkom viktige anbefalinger for forbedring i kommunen på dette feltet og oversendte saken til kommunestyret. De vedtok følgende:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Varslingsrutiner og saksbehandling» til orientering.*
2. *Kommunestyret merker seg at kommunens håndtering av varslinger viser stor risiko for (1) at varslingssaker ikke blir identifisert og dermed behandlet i samsvar med lov og rutiner, og (2) at varslingssakene ikke blir godt nok dokumentert.*
3. *Kommunestyret forventer at kommunedirektøren følger opp anbefalingene som er gitt:*
 - *Rutinene må i større grad inneholde punkter om hvilke dokumenter som skal utarbeides og lagres på saken, når dette skal gjøres og hva disse skal inneholde*
 - *Det må gjennomføres en mer systematisk opplæring av de som har en rolle i kommunens varslingssystem*
 - *Vurdere om det er hensiktsmessig å legge opp til et system som i større grad sikrer at alle varsler kommer frem til en person/et organ som har særlig god kompetanse på varsling*
 - *Vurdere eventuelle andre tiltak som reduserer risikoen for at varslingssaker blir feilaktig kategorisert, altså at de ikke blir fanget opp og behandlet som varslingssaker etter arbeidsmiljøloven.*
4. *Kommunestyret ber om at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen den 01.01.2024 om hvordan de enkelte anbefalingene er fulgt opp. Den skriftlige tilbakemeldingen etterfølges av en muntlig orientering på det første møtet i 2024. Dette oversendes deretter til kommunestyret for å sikre at de er tidlig orientert om oppfølgingen.*

Revisjonsrapporten vil bli fulgt opp at kontrollutvalget i 2024.

4.3.4 Oppfølging av sak om bruk av arbeidskontrakter og politiattester i skolene i Øyer

I 2022 kartla kontrollutvalget bruk av arbeidskontrakter og politiattester i skolene i Øyer. Denne viste tydelige mangler, som ble fulgt opp i 2022. I mars 2023 fikk kontrollutvalget en ytterligere oppdatert orientering fra kommunedirektøren om dette. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

4.3.5 Oppfølging av eierskap

I plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll står det at kontrollutvalget skulle avvente politisk behandling av kommunens eierskapspolitikk. Den 9.2.2022 behandlet kontrollutvalget en sak om oppfølging av eierskapskontroll, og det ble gitt en orientering om status på dette arbeidet. Høsten 2022 ble både eierskapspolitikk og Eiermelding lagt fram for kommunestyret, og kontrollutvalget fikk dette lagt fram som referatsaker. Det ble gitt en ny orientering i 2023, og utvalget landet på at eierskapspolitikken er så nylig vedtatt at det er for tidlig å evaluere om den følges. I prosjektet om interkommunal legevakt på Lillehammer, vil en se en del på kommunens eierskap for øvrig.

4.4 OPPFØLGING AV REVISJONEN

Kontrollutvalget inngår på vegne av kommunestyret årlig oppdragsavtale med kommunens revisor, Innlandet Revisjon IKS.

I løpet av året har kontrollutvalget fulgt sine oppgaver med å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dette gjøres via tertialvis rapportering, presentasjon av revisjonsstrategi og løpende dialog med revisjonen der det bl.a. settes fokus på om revisjonsarbeidet foregår i samsvar med de bestemmelser i lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og avtale med revisor. Kontrollutvalget har ingen påvirkning på omfanget av regnskapsrevisjon, med unntak av at de kan gjøre ekstra bestillinger.

Videre påser kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lovbestemte krav til kvalifikasjoner (regnskapsrevisjon) og krav til uavhengighet og objektivitet.

Innlandet Revisjon IKS er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Når det gjelder pris på revisjonstjenester, så står det i oppdragsavtalen at revisjonen skal delta i NKRFs årlige landsomfattende prissammenligning med andre revisjoner i landet. Kontrollutvalget får årlig presentert resultatet av undersøkelsen.

4.5 BUDSJETT OG FORBRUK KONTROLLUTVALGET

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier at «*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*»

God praksis tilsier at kommunestyret får kontrollutvalgets budsjett til særskilt behandling dersom kommunedirektøren/formannskapet foreslår en lavere budsjetttramme for kontrollutvalget enn utvalgets eget forslag. Bakgrunnen for dette er at en eventuell reduksjon av budsjettet, foretatt av kommunedirektøren og/eller formannskapet (som begge er underlagt kontroll av kontrollutvalget), skal bli realitetsbehandlet i kommunestyret.

Det er tre områder som skal innarbeides i totalbudsjettet for kontrollutvalget:

- Kontrollutvalgets drift
- Kommunens utgifter til sekretariatordningen Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet
- Kommunens utgifter til revisjonsselskapet Innlandet Revisjon IKS

4.5.1 Budsjett 2023

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2023 i møtet den 5.10.2022 og foreslo kr. 1 370 000,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 140 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 218 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 972 000,-

Kontrollutvalgets forslag var vedlagt når kommunestyret behandlet kommunens totale budsjett i desember. Justert budsjett i kommunens regnskapsoversikt viser for øvrig et budsjett på kr. 1 244 330,-.

4.5.2 Forbruk 2023

Revisjonsomfanget varierer fra år til år. Særlig vil dette gjelde forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som er basert på bestillinger fra kontrollutvalget. Dette er igjen basert på vurderinger om risiko og vesentlighet.

Revisjonstjenester i 2023 fordeler seg på denne måten:

- Regnskapsrevisjon inkludert attestasjoner og veiledning; 450 timer kr. 495 000,-
- Bestilt forvaltningsrevisjon og selskapskontroll; 395 timer kr. 459 232,-
- Møter i kontrollutvalget og kommunestyret; 23 timer kr. 27 600,-

Det vil si at det til sammen er benyttet revisjonstjenester for kr. 981 835,-. I henhold til selskapsavtalen og oppdragsavtalen har Innlandet Revisjon IKS sendt avregninger i løpet av kalenderåret 2023 som tilsvarer oppdragsavtalen for 2023 – til sammen kr. 972 000,-. For lite innbetalt på kr. 9832,- vil bli lagt til à kontobeløpet for andre tertial 2024.

Øyer kommunes andel av samarbeidet Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet ble kr. 170 924,-, mens budsjettforslaget var på kr. 218 000,-. Det vil si et mindreforbruk på ca. kr. 47 000,-. Dette skyldes primært en sykemelding i sekretariatet høsten 2023.

Kontrollutvalgets egen drift endte på ca. kr. 54 328,- for 2023.

Ser man forbruket i forhold til budsjettforslaget fra kontrollutvalget, så er det et totalt mindreforbruk i 2023 på ca. kr. 163 000,-. Sammenligner man med justert budsjett i kommunen er mindreforbruket på kr. 37 000,-. Tabellen under oppsummerer:

	Budsjett KU	Regnskap	Justert budsjett kommunen	Resultat, jf. KUS eget budsjett
KSI	218 000,-	170 924,-		47 076,-
Innlandet Revisjon IKS	972 000,-	981 835,-		- 9832,-
Kontrollutvalgets drift	140 000,-	54 328,-		85 672,-
SUM	1 370 000,-	1 207 087,-	1 244 330,-	162 913,-

4.5.3 Budsjett 2024

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2024 i møtet den 27.09.2023 og foreslo kr. 1 493 000,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 180 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 277 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 1 036 000,-

Kommunens budsjett ble behandlet av kommunestyret i desember 2023. Kontrollutvalgets forslag til budsjett var vedlagt saken i kommunestyret.

4.6 ANNEN AKTIVITET I 2023

4.6.1 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Kontrollutvalget behandlet sin årsrapport for 2022 i møtet den 26.01.2023. Kommunestyret tok rapporten til orientering den 23.2.2023.

4.6.2 Års- og møteplan for kontrollutvalget for 2024

Årsplan inkludert møteplan for 2024 ble behandlet av kontrollutvalget den 29.11.2023 og oversendt kommunestyret. Kommunestyret vil behandle saken i 2024.

4.6.3 Oppfølging av politiske vedtak

Rapportene om status på vedtak fattet i politiske organer behandles av kontrollutvalget før de sendes videre til kommunestyret. Kontrollutvalget behandlet disse sakene den 30.3.2023 og den 27.9.2023. Kommunedirektøren er til stede i kontrollutvalgets møter for å svare på spørsmål som gjelder rapportene. Rapportene oversendes deretter kommunestyret for behandling.

4.7 ORIENTERINGER I 2023

Kontrollutvalget har i løpet av året fått flere orienteringer i sine møter. Dette kan være tema som står i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men som foreløpig kun ønskes som orientering. Det kan også være tema som dukker opp i løpet av året og som kontrollutvalget ønsker nærmere informasjon om.

Utvalget har også fått orienteringer fra Innlandet Revisjon IKS. Dette er tema som først og fremst inngår i utvalgets tilsynsrolle overfor revisjonen, og omtales ikke nærmere her.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer i 2023:

Møte 24.1.2023 (fellesmøte med kontrollutvalgene i Gausdal og Lillehammer)

- Statsforvalterens tilsynskalender og NKRFs database over utføre forvaltningsrevisjoner ved Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet
- Aktuelle forvaltningsrevisjoner gjennomført av Innlandet Revisjon IKS
- Varslingssaken i Øyer ved kontrollutvalgsleder i Øyer
- Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget ved Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet

Møte 26.1.2023

- Utfordringsbildet for 2023 samt kommentarer til Statsforvalterens kommunebilde for 2022 ved kommunedirektøren
- Eierskapspolitikk og Eiermelding – hvordan jobber kommunen med eierskap ved kommunedirektøren
- Barnevernet; orientering om tilstandsrapporten med fokus på utfordringsbildet ved barnevernsleder Nina R. Hjelmstad

Møte 30.3.2023

- Foreløpig presentasjon av årsregnskapet 2022 ved økonomisjef
- Oppfølging av kommunestyrets vedtak om arbeidskontrakter og innhenting av politiattester i skolen, jf. KU sak 35/22. Egen sak.
- Kommunedirektørens internkontroll ved kommunedirektøren

Møte 26.4.2023

- Endelig presentasjon av årsregnskapet og årsmeldingen for 2022 ved økonomisjef

Møte 31.5.2023

- Kort status på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om brukermedvirkning i hjemmetjenesten ved kommunedirektøren
- Bruk av digitale hjelpemidler innen helsesektoren ved kommunedirektøren
- Bemanningssituasjonen ved Øyer helsehus og i hjemmetjenesten med tanke på sommerferieavviklingen ved kommunedirektøren

Møte 30.8.2023

- Status på byggesaksbehandling i kommunen ved kommunedirektøren
- Kort om hvordan beredskapen fungerte under ekstremværet Hans og eventuelle læringspunkter ved kommunedirektøren
- Kort om status på rekruttering og bemanning i kommunen ved kommunedirektøren
- Kort om gjennomføringen av valget i høst og ivaretagelse av sikkerhet og beredskap i den forbindelse ved kommunedirektøren

Møte 27.9.2023

- Status på byggefeltet i Trodalen ved kommunedirektøren
- Økonomisk status i kommunen ved kommunedirektøren

Møte 29.11.2023 (første møte i nyvalgt kontrollutvalg)

- Kort om føring av reiseregninger m.m. ved politisk sekretariat
- Innføring i rollen som medlem av kontrollutvalget ved Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet KO

Øyer, den 21.2.2024

Svein Løken (sign)

(leder)

Odd Inge Vistad (sign)

(nestleder)

Marte Haugen (sign)

Kristine Bergum (sign)

Jon Magne Aspelund (sign)

5 VEDLEGG

Oppfølging av den vedtatte plane for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Tema fra plan for forvaltningsrevisjon vedtatt i 2020 (ikke prioritert rekkefølge)	Oppfølging av planen hittil	Kommentarer
Psykososialt skolemiljø	I 2020 ble det lagt fram en foranalyse samt prosjektplan som resulterte i en forvaltningsrevisjon om temaet. Formålet var å undersøke hvordan kommunen som skoleeier og skolene i kommunen arbeider for å fremme gode psykososiale læringsmiljøer og sikre at mobbing avdekkes og håndteres.	Forvaltningsrevisjonsrapport er ferdig behandlet og ble fulgt opp av kontrollutvalget den 24.11.2021 samt den 30.11.2022. Ferdig.
Spesialundervisning/ tolærersystemet	Kontrollutvalget har behandlet to foranalyser om temaet hvor de begge gangene har vedtatt å avvente. Siste gang 5.2.2020. Utvalget har avventet da kommunedirektør har opplyst at kommunen har igangsatt et utviklingsarbeid som omfatter både spesialundervisning og tolærerordningen. Høsten 2020 var dette forsinket og i januar 2021 opplyste kommunedirektøren om at tolærersystemet nå var administrativt fjernet. I orienteringen til kommunestyret argumenteres det med at spesialundervisningen i Øyer er såpass kostbar at mye midler bindes opp til det.	Spesialundervisning kan være aktuelt å se nærmere på senere. Oppdatert lovverk fra 2024 tilsier at man bør vente til dette er iverksatt.
Eiendomsforvaltning – kostnader til lokaler	En KOSTRA-analyse var vedlegg til kontrollutvalgets behandling av overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering på møtet den 29.4.2020. Analysen viste at Øyer har relativt høye kostnader knyttet til lokaler både i skole, barnehage og administrasjon. Det kan stilles spørsmål til årsaker til dette.	Utvalget fikk en orientering fra kommunedirektøren om kostnader til lokaler på sitt møte den 2.6.2020. Temaet er foreløpig ikke prioritert.
Forurensning	Fylkesmannen har varslet tilsyn rettet mot forurensningsforskriftens kapittel 12 om «krav til utslipp av sanitært avløpsvann fra bolighus, hytter og lignende». Det ble antydnet i 2021, men ikke i hvilke kommuner. Kontrollutvalget fikk en orientering om dette i 2021.	Temaet forurensning eller et alternativ innen miljø/klima kan være aktuelt å se nærmere på. Varslet tilsyn fra Statsforvalteren.
Digitalisering og innovasjon	Kontrollutvalget fikk en orientering om dette på møtet den 2.6.2020. Kontrollutvalget bestilte så en foranalyse som het «Innføring av velferdsteknologi» som ble lagt fram den 28.4.2021. KU vedtok å ikke gå videre med temaet.	Oppfølgende orientering om bruk av digitale hjelpemidler innen helse og omsorg kan være aktuelt i løpet av 2024.
Etterlevelse av innkjøpsreglementet	Forenklet etterlevelseskontroll for 2019 så på innkjøp og fant ikke funn som tydet på at dette ikke i all hovedsak følger lover og regler. Forenklet etterlevelseskontroll for 2022 så på innkjøp, da knyttet opp mot lojalitet ovenfor rammeavtaler. Ingen røde flagg.	Temaet er ikke prioritert per i dag grunnet forenklet etterlevelseskontroll.
Beredskapsplaner	Kontrollutvalget har jevnlig fått orienteringer om status knyttet til koronapandemien. En foranalyse om beredskapsplaner ble behandlet den 31.8.2022. Basert på denne ble det bestilt en orientering til møtet den 5.10.2022 om dette.	Temaet er ikke prioritert per i dag, da foranalyse ikke tilsa stor nok risiko.
Brukerperspektivet jf. KOSTRA-tall	KU behandlet en forvaltningsrevisjon om brukerperspektivet innen hjemmetjenesten den 10.6.2022 og oppfølgings sak ble behandlet 30.11.2022.	Ferdig. Men temaet kan egne seg for en ny orientering etter 2023, da en del av anbefalingene vil bli fulgt opp først da.