

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

Årsplan 2022

Kontrollutvalget Innlandet
fylkeskommune

Kontrollutvalget IFK

INNHold

1	INNLEDNING.....	2
2	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	2
3	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2022.....	3
3.1	Regionreform.....	3
3.2	Covid-19.....	3
3.3	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon	3
3.4	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon.....	3
3.5	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll.....	4
3.6	Oppgaver knyttet til løpende kontroll med forvaltningen	4
3.7	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets budsjett.....	5
3.8	Oppgaver knyttet til kontroll med revisjonen	5
3.9	Kontrollutvalgets rapportering.....	6
3.10	Kompetanse og opplæring	6
4	MØTEPLAN FOR 2022.....	7

1 INNLEDNING

Fylkestinget har det øverste kontrollansvaret for den fylkeskommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll 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 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 23. Kommunelovens syvende del inneholder bestemmelser om egenkontroll §§ 22-1 til 26-1. Det vises dessuten til *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*.

I årsplanen omtales noen hovedfokusområder og oppgaver som er planlagt for 2022. Plan for forvaltningsrevisjon for 2022-2023 vedtas av kontrollutvalget i desember 2021 og legges fram for fylkestinget på det første møtet i 2022. Plan for eierskapskontroll legges fram i 2022 og naturlig nok vil kontrollutvalget være opptatt av å følge opp disse planene i 2022.

Årsplanen for 2022 oversendes fylkestinget.

2 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget for perioden 2019-2023 ble valgt i konstituerende møte den 29.10.2019:

Medlemmer:

Varamedlemmer:

H/Frp	Øyvind Bæk (leder)	Astrid Gaassand
Rødt	Svein Ørsnes (nestleder)	Harald Dyrkorn
Ap	Gunn Randi Fjæstad	Gunnar Tore Stenseng
Sp	Gry Bente Eliassen Nyberg	Bjørn S. Iversen
Pp/V	Rune Sørli	Ingjerd Thon Hagaseth

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet som er et interkommunalt § 27-samarbeid (etter gammel kommunelov) mellom Lillehammer kommune, Gausdal kommune, Øyer kommune og Innlandet fylkeskommune. Samarbeidet har et eget styre.

3 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2022

3.1 REGIONREFORM

Hedmark og Oppland fylkeskommuner ble slått sammen den 1.1.2020. Dette har ført til at alle rutiner gjennomgås og nye må på plass i Innlandet fylkeskommune. Kontrollutvalget har fulgt med på en hel del av dette både via overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som bakgrunn for planene for forvaltningsrevisjon og for eierskapskontroll i tillegg til en rekke orienteringer fra fylkeskommunedirektøren. Forvaltningsrevisjon har oftest et tilbakeskuende blikk, så i 2020 ble det gjennomført lite forvaltningsrevisjon. I 2021 ble det noe økt aktivitet og dette vil merkes i 2022. De fleste revisjoner som bestilles vil basere seg på tilstanden i den nye fylkeskommunen, og målet er å gjøre forvaltningen bedre. Selve gjennomføringen av sammenslåingen vil nok få mindre fokus i 2022.

3.2 COVID-19

COVID-19 utbruddet i Norge og tiltakene som er igangsatt for å hindre smittespredning har store konsekvenser for hele samfunnet, også for fylkeskommunen og de tjenester den skal tilby sine innbyggere. Kontrollutvalget fikk på mange møter i både 2020 og 2021 en kort oppdatering fra fylkesrådmannen om status på situasjonen. Dette vil nok fortsette i 2022, noe avhengig av smittesituasjonen.

I flere av temaene i plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2021 var COVID-19 nevnt. Det vil være behov for å gå nærmere inn på konsekvensene av virusutbruddet for det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet når det eventuelt skal utarbeides prosjektplaner for bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

3.3 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

Ved behandling av fylkeskommunens årsregnskap avgir kontrollutvalget en uttalelse, som stiles til fylkestinget (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3). Fylkesutvalget får kopi av uttalelsen, slik at den er med når de gir sin innstilling til fylkestinget. Kontrollutvalget planlegger å vedta uttalelsen så snart som mulig etter revisjonens frist for revisjonsberetning den 15.4. Kontrollutvalget fikk en orientering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i sitt møte i oktober 2021 om hvilken strategi som ligger bak dette arbeidet.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Eventuelle nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av fylkeskommunen, sendes fylkestinget for videre behandling.

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

3.4 OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon innebærer iflg. kommunelovens § 23-3 å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra fylkestingets vedtak. Kontrollutvalget skal – oftest i samarbeid med fylkeskommunens revisor - føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og foreta en systematisk

vurdering av bruk og forvaltning av de fylkeskommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget forsøker derfor å ha et løpende blikk på fylkeskommunens virksomhet og påser at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor den rammen som fylkestinget har bevilget. I tillegg til å bestille undersøkelser fra fylkeskommunens revisor kan kontrollutvalget benytte andre aktiviteter som er nærmere beskrevet nedenfor. Kontrollutvalget rapporterer direkte til fylkestinget (jf. kommuneloven § 23-5).

Kommuneloven § 23-3, 2. ledd sier at «kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet eller kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»

Kontrollutvalget vedtok i 2020 en plan som var gjeldende i to år, og har høsten 2021 jobbet fram en ny plan. Fylkestinget vil få den til behandling tidlig i 2022. Det er viktig å merke seg at målet med forvaltningsrevisjon er læring og forbedring i organisasjonen. Grunnen til at det ble vedtatt en plan som var gyldig i kun 2 år, var at det stadig skjer endringer i en ny og stor organisasjon som Innlandet fylkeskommune. I 2021 kom kontrollutvalget godt i gang med en del bestillinger av forvaltningsrevisjon som vil påvirke utvalgets arbeid i 2022.

3.5 OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL

Ifølge kommuneloven § 23-4 innebærer eierskapskontroll «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

I likhet med forvaltningsrevisjon lagde kontrollutvalget også en plan for eierskapskontroll som ble lagt fram for fylkestinget i oktober 2020 (jf. kommuneloven § 23-4, 2. ledd). Kontrollutvalget vedtok også her å legge fram en plan som var gyldig i kun 2 år, siden det skjer stadig endringer i en ny og stor organisasjon som Innlandet fylkeskommune

Eierskapskontroll ble tidligere enten utført som et eget prosjekt generelt for fylkeskommunen eller pr. selskap, eller som en del av en forvaltningsrevisjon i selskapet. Etter ny kommunelov inngår forvaltningsrevisjon i selskap som en del av planen for forvaltningsrevisjon. I arbeidet med plan for eierskapskontroll ble det vurdert i første omgang som tilstrekkelig med en generell kontroll omkring fylkeskommunens eierskap. Denne legges fram i starten av 2022 og vil legge grunnlag for en ny plan for eierskapskontroll for perioden 2022-2023.

3.6 OPPGAVER KNYTTET TIL LØPENDE KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Oppgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av utvalgets påseansvar 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. Dessuten kan utvalget benytte seg av mindre undersøkelser gjennomført av revisjonen eller sekretariatet.

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

- Mer eller mindre løpende risiko- og vesentlighetsvurderinger som en del av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - og rullering av disse planene.
- Informasjon og orientering fra fylkeskommunedirektøren i kontrollutvalgets møter.
- Utvalgets egne observasjoner.
- Følge opp innspill og henvendelser til kontrollutvalget.
- Saker der fylkeskommunen har vært omtalt i media og/eller tema som er omtalt i fagtidsskrifter og/eller riksmidia.
- Rapporter fra statlige tilsynsorganer og fylkeskommunens svar/oppfølging.

Kontrollutvalgets medlemmer og sekretariatet «følger med på» politiske saker som behandles. Kontrollutvalget har stort utbytte av å benytte seg av orienteringer i møtene. Dette gjøres i noen tilfeller som en del av forarbeidet til temaer som framgår av planer. I andre tilfeller gjøres det for at utvalget skal bli bedre kjent med ulike enheter/avdelinger og rutiner/prosesser i forvaltningen.

Kontrollfunksjonen utføres da ved at det stilles relevante spørsmål omkring risiko og risikoreduserende tiltak og at dette eventuelt følges opp ved nye orienteringer eller undersøkelser senere. Informasjonen i orienteringene bidrar til kontrollutvalgets forståelse av risikobildet i fylkeskommunen. Det er mulig for utvalget å besøke enheter/avdelinger, men dette har vært lite brukt tidligere. For 2021 hadde kontrollutvalget planlagt å besøke andre deler av fylkeskommunens virksomhet for å gjøre seg bedre kjent i hele organisasjonen. Grunnet Covid-19 ble dette ikke gjennomført. For 2022 vil det vurderes å besøke andre deler av forvaltningen.

3.7 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for sitt ansvarsområde i fylkeskommunen (jf. forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 2). Budsjett for 2022 ble vedtatt av kontrollutvalget i møtet 7.10.2021. Budsjettforslaget omfatter utgifter til revisjon, sekretariatsamarbeidet og egen drift. Forslaget til budsjett er sendt fylkeskommunen slik at det innarbeides i fylkeskommunens totale budsjett som skal behandles i fylkestinget i desember 2021. Kontrollutvalgets forslag skal følge fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget.

3.8 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLL MED REVISJONEN

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet – jf. forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kontrollutvalget inngår på vegne av fylkestinget hvert år en oppdragsavtale med fylkeskommunens valgte revisor Innlandet Revisjon IKS.

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

- 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 påseansvar overfor revisjonen behandles årlig på siste møte før nyttår.

3.9 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer direkte til fylkestinget. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 4). Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet er utvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon (forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd). For øvrig rapporterer kontrollutvalget til fylkestinget når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.

Kontrollutvalgets årsplan behandles i et av utvalgets siste møter før nyttår, mens årsrapport behandles på første møte i utvalget på nytt kalenderår. Både årsplanen og årsrapporten sendes fylkestinget til orientering. Eventuelle omprioriteringer av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll i forhold til vedtatt plan vil bli tatt med fylkestinget og/eller bli rapportert via årsrapporten.

3.10 KOMPETANSE OG OPPLÆRING

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og til dels krevende. Det er derfor behov for jevnlig oppdatering av kunnskap. Dette gjelder både kunnskap om forvaltningen og fag/metodikk som er knyttet til kontrollutførelsen.

Behovet for opplæring av kontrollutvalget framkommer bl.a. i utvalgets forslag til budsjett for 2022. Alle utvalgsmedlemmer bør gis mulighet til å være med på Norges kommunerevisorforbund sin kontrollutvalgskonferanse i 2022 (2.-3.2.2022) – eller tilsvarende samling i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Dette er samlinger som gir økt kunnskap, skaper inspirasjon og gir mulighet til å knytte kontakt med andre utvalg, noe som er viktig for utvalgets arbeid. For 2022 er konferansen planlagt som en fysisk samling, men smittetall og restriksjoner vil avgjøre.

To av kontrollutvalgets medlemmer sitter også i fylkestinget og vil derved være til stede når utvalgets årsrapport, årsplan, uttalelse til årsregnskapet og revisjonsrapporter behandles. Da benyttes muligheten til å presentere arbeidet og få til en dialog med fylkestinget omkring utvalgets roller og oppgaver. Leder av kontrollutvalget stiller også normalt på fylkestinget når saker fra kontrollutvalget legges fram da leder har talerett i disse sakene. På Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet sin hjemmeside finnes informasjon om så vel kontrollutvalget som sekretariatet.

Sekretariatet har inngått et samarbeid med kontrollutvalgssekretariatet i Viken fylkeskommune om å ansette en felles rådgiver i 2022. Dette kan føre til et tettere samarbeid med kontrollutvalget i Viken og mulighet for felles møter eller kompetansehevingstiltak.

4 MØTEPLAN FOR 2022

Kontrollutvalgets møter er åpne. 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 2022:

Dato:	Foreløpig innhold:
Torsdag 27. januar	<ul style="list-style-type: none"> • Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Trafikksikkerhet og samarbeid med andre aktører, som blant annet <ul style="list-style-type: none"> ▪ Trygg trafikk ▪ Statens vegvesen ▪ Kommuner ○ Elever med vedtak om spesialundervisning blir ofte anbefalt et spesielt tilbud på en skole. I noen tilfeller fører dette til at disse elevene går på skoler hvor de må flytte hjemmefra. Dette fører til ekstra boutgifter grunnet vedtak om spesialundervisning. Er dette i tråd med gratisprinsippet? Disse elevene får også en ekstra belastning ved å måtte flytte hjemmefra, noe mange kvier seg for i en alder av 16 år. Hvordan hensyntas dette og hvordan ivaretas disse elevene? • Årsmelding kontrollutvalget 2021 • Statusrapport kontrollutvalget pr. 31.12.2021 • Forvaltningsrevisjonsrapporten «Informasjonssikkerhet IKT-systemer» • Forvaltningsrevisjonsrapporten «Elevdokumentasjon og tilgangsstyring i vgs» • Nytt budsjett og ny oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS dersom fylkestinget vedtar en lavere sum enn foreslått • Prosjektplaner om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Spesialundervisning og tilpasset opplæring ○ Organiseringen av spesialundervisning i Innlandet fylkeskommune • Referatsaker og eventuelt
2.-3. februar	Kontrollutvalgskonferansen 2022
Torsdag 10. mars	<ul style="list-style-type: none"> • Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Næringslivet ønsker flere lærlinger innen fagområder hvor det ikke er nok elever/søkere til læreplass. Hva gjør Innlandet

	<p>fylkeskommune for å imøtekomme næringslivets behov for lærlinger?</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Foreløpig orientering fra fylkesrådmannen om årsregnskapet 2021 <ul style="list-style-type: none"> ● Hovedtillitsvalgte inviteres til å orientere om status etter behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten om ansattes rett til medbestemmelse ● Statusrapport regnskapsrevisjon (interimsrevisjon) med mulig orientering fra regnskapsrevisor ● Eierskapskontrollrapport om generelt eierskap i Innlandet fylkeskommune ● Forslag til plan for eierskapskontroll 2022-2023 ● Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2022-2023 ● Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor (referatsak) ● Referatsaker og eventuelt
<p>Mandag 4.april</p> <p>Sakene kan flyttes til den 19.4 dersom årsregnskapet ikke er ferdig revidert</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Årsregnskap og årsmelding for 2021 ○ Tannhelsetjenestens rutiner for oppfølging av bekymringsmeldinger blant barn og unge ● Kontrollutvalgets uttalelse til Innlandet fylkeskommunes årsregnskap 2021 inkludert orientering fra fylkeskommunedirektøren og revisor ● Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2021 – kontraktoppfølging av husleiekontrakter (frist 30.6 men revisor planlegger å ha dette klart sammen med revisjonsberetning) ● KOSTRA-analyse bestilt fra Innlandet Revisjon IKS i sak 49/21 punkt 2 ● Eventuelle foranalyser etter oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon ● Referatsaker og eventuelt
<p>Tirsdag 19. april</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Eierskaphåndtering og organisering av arbeidet med eierskap ● Workshop om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper (krever noe forarbeid og kanskje noen analyser fra revisor i tillegg til den generelle eierskapskontrollen som er bestilt) ● Eventuelle prosjektplaner basert på sak om oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon ● Referatsaker og eventuelt
<p>Torsdag 12. mai</p>	<p>Møtet forsøkes avholdt på Glomdalsmuseet</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten om tannhelse jf. vedtak i sak 39/21 ● Statusrapport kontrollutvalget pr. 30.4.2022 ● Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten om tannhelsetjenester (frist gitt til 1.4.2022) inkludert en orientering fra adm ● Foranalyse eller prosjektplan ut fra eventuelle nye bestillinger ● Referatsaker og eventuelt
<p>Torsdag 2. juni (for sent for saker til FT i juni)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Status på økonomi i IFK ○ Fylkeskommunedirektørens internkontroll <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kvalitetssystem ▪ Avvikssystem ▪ Rapportering ▪ Oppfølging av politiske vedtak ○ Fylkeskommunens arbeid med klima og miljø:

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Hvilke mål og tiltak er vedtatt? ▪ Status på klimaregnskapet ▪ Hvordan jobbes det for å påvirke klima- og miljøutviklingen i regional utvikling? <ul style="list-style-type: none"> • Status fra revisjonen på de bestilte prosjektene • Eventuelle foranalyser eller prosjektplaner • Referatsaker og eventuelt
<p>Torsdag 1. september (med evt overnatting fra 31.8)</p>	<p>Møtet forsøkes avholdt på en videregående skole inkludert omvisning og orientering om skolen (Lena-Valle med moderne gårdsbruk eller Nord-Gudbrandsdal vgs avd. Otta med Klimalaben). Overnatting vurderes da det kan bli behov for noe sen saksbehandling og lang reisevei</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Hvordan samarbeider de videregående skolene med andre etater eller støttetjenester utover den elevgruppen som har vedtak om spesialundervisning ○ Sikring av undervisning ved lærerfravær og status på innføringen av Visma in school • Orientering om organisering av museer (besøke Maihaugen?) • Eventuelle foranalyser • Referatsaker og eventuelt
<p>Torsdag 6. oktober</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Elev- og lærlingeombudet inviteres til å orientere om status på sitt arbeid og hva som er utfordringene i de miljøene som ombudet jobber i ○ Mobbeombudet inviteres til å orientere om status på sitt arbeid og om det kan sies noe generelt om hva som er hovedutfordringer og er det noe IFK kan bidra med? ○ Personvernombudet inviteres til å orientere om status på personvernarbeidet i fylkeskommunen. • Budsjett for kontrollutvalget for 2023 • Oppdragsavtale med revisjonen for 2023 • Statusrapportering pr. 31.8.2022 • Strategi for regnskapsrevisjon inkludert orientering fra revisjonen • Risiko og vesentlighetsvurderinger som ligger til grunn for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen ved regnskapsrevisor • Forvaltningsrevisjonsrapporten «Organisering av spesialundervisningen i Innlandet fylkeskommune» • Eventuell revisjonsrapport (opplæring i institusjon, spesialundervisning og tilpasset opplæring, tannhelse og/eller tildeling av tilskudd) • Referatsaker og eventuelt
<p>Torsdag 10. november</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Fylkeskommunedirektøren orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> ○ Tilstandsrapporten videregående opplæring med fokus på psykososialt skolemiljø, elev- og lærlingeundersøkelse, psykisk helse mm. ○ Organiseringen av oppfølgingstjenesten i fylkeskommunen samt hvilke verktøy benytter tjenesten seg av ○ Status på budsjettprosessen for 2023 og regnskapet for 2022 • Forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialundervisning og tilpasset opplæring» • Eventuelle foranalyser eller prosjektplaner

	<ul style="list-style-type: none">• Referatsaker og eventuelt
Mandag 5. desember	<ul style="list-style-type: none">• Fylkeskommunedirektøren orienterer om:<ul style="list-style-type: none">◦ Utfordringsbildet for 2023• Årsplan og møteplan for 2023• Forvaltningsrevisjonsrapporten «Tildeling og oppfølging av tilskudd innen næring og kultur»• Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen• Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll med bestillinger for 2023• Referatsaker og eventuelt

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 sekretariatets og fylkeskommunens hjemmeside ca. 10 dager før møtene. Medlemmene av kontrollutvalget får også sakene via Ipad.

Lillehammer, 16.12.2021

Øyvind Bæk (sign.)

Leder av kontrollutvalget IFK

Kari Louise Hovland (sign.)

Sekretariatsleder