



Års- og møteplan for 2024

Kontrollutvalget Øyer kommune



INNHold

1	INNLEDNING.....	2
2	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	2
3	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2024.....	3
3.1	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon	3
3.2	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon.....	3
3.3	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll.....	4
3.4	Oppgaver knyttet til løpende kontroll med forvaltningen	4
3.5	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets budsjett.....	5
3.6	Oppgaver knyttet til kontroll med revisjonen	5
3.7	Kontrollutvalgets rapportering.....	5
3.8	Kompetanse og opplæring	6
4	MØTEPLAN FOR 2024.....	6

1 INNLEDNING

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

I veilederen «Kontrollutvalgsboka» 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 23. Kommunelovens syvende del inneholder bestemmelser om egenkontroll §§ 22-1 til 26-1. Det vises også til vedtatt «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon».

I årsplanen omtales noen områder og oppgaver som er planlagt for 2024. Ettersom arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll naturlig nok ennå ikke er kommet i gang sammen med nytt kontrollutvalg, vil ikke denne årsplanen være særlig spesifikk.

Årsplanen for 2024 sendes kommunestyret til orientering.

2 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

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)

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet som er et kommunalt oppgavefelleskap mellom Lillehammer kommune, Gausdal kommune, Øyer kommune og Innlandet fylkeskommune. Samarbeidet har et eget representantskap.

3 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2024

3.1 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

Ved behandling av kommunens regnskap avgir kontrollutvalget en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med når formannskapet gir sin innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget vil 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 november 2023 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 kommunen, sendes kommunestyret for videre behandling.

Ellers er kontrollutvalgets rolle å påse at kommunens regnskap blir reviderte på en betryggende måte. Hvordan kontrollutvalget følger opp dette er beskrevet nedenfor under oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en oppgave som følger av kommuneloven, som skal hjelpe kontrollutvalget med å følge med på økonomiforvaltningen i kommunen. Dette er en kontroll med moderat sikkerhet og er dermed ikke like grundig som revidering av årsregnskapet. Kontrollutvalget fikk en orientering i november 2023 fra regnskapsrevisor om hvilke vurderinger som var gjort i forhold til risiko- og vesentlighet for 2023.

3.2 OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget skal – oftest i samarbeid med kommunens 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 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 blir gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor den rammen som kommunestyret har bevilget. I tillegg til å bestille undersøkelser fra kommunens revisor kan kontrollutvalget benytte andre aktiviteter som er nærmere beskrevet i punkt 3.4 nedenfor. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret (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 vil jobbe med denne planen i 2024, og dette vil være det absolutt største fokuset i 2024. Planen vil bli styrende for kontrollutvalgets videre arbeid, men kontrollutvalget vil allikevel følge med på andre tema. Kommunestyret bruker å gi utvalget fullmakt til å revurdere planen ved behov. Det er viktig å merke seg at målet med forvaltningsrevisjon er læring og forbedring i organisasjonen.

Kontrollutvalget i forrige valgperiode satte i gang en del konkrete tema det kan jobbes videre med. Det er bestilt en forvaltningsrevisjon om interkommunal legevakt i samarbeid med andre kontrollutvalg. I tillegg ligger det klar en prosjektplan for en eventuell revisjon om IKT-sikkerhet, et prosjekt som ble initiert i samarbeid med Lillehammer og Gausdal.

3.3 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».

Kontrollutvalget vil jobbe med plan for eierskapskontroll i 2024. Utvalget i forrige valgperiode har gjort en bestilling om interkommunal legevakt som kan si noe om forvaltning av eierinteresser eller samarbeid, jf. avsnitt over. Øyer kommune har relativt nylig vedtatt sin eierskapspolitikk, og denne kan være et godt utgangspunkt for kontrollutvalgets arbeid og prioriteringer. I 2024 vil utvalget antageligvis be om en orientering fra kommunedirektøren om hvordan denne følges opp.

3.4 OPPGAVER KNYTTET TIL LØPENDE KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Opgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen og gjennomføres ved at utvalget gjør bestillinger hos kommunens revisor. Utvalget har imidlertid et ansvar for en løpende oppfølging av det som skjer i kommunen. Dette arbeidet gjøres bl.a. ved at utvalgets medlemmer og kontrollutvalgssekretariatet følger med på forvaltningen og det som skjer i kommunen og kommuner generelt. Dette skjer ikke minst via orienteringer i utvalgets møter.

Følgende punkter er eksempler på hvordan kontrollutvalget utøver sin generelle løpende kontroll med forvaltningen – dvs. utover regnskapsrevisjon og bestilte oppgaver innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

- 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 kommunedirektør 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 statlige tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Virksomhetsbesøk.

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 en forståelse av risikobildet i kommunen. Det vil være mulig for utvalget å besøke enheter/avdelinger, men dette har vært lite brukt.

Kontrollutvalget behandler også to ganger i året sak om oppfølging av politiske vedtak.

3.5 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for sitt ansvarsområde i kommunen. For 2024 ble forslag til budsjett vedtatt i september 2023 av kontrollutvalget. Budsjettforslaget omfatter utgifter til revisjon, sekretariatsamarbeidet og egen drift. Forslaget til budsjett er sendt kommunen slik at det innarbeides i kommunens totale budsjett som skal behandles i kommunestyret i desember 2023. Kontrollutvalgets forslag skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Dersom kommunestyret vedtar et lavere budsjett enn foreslått, må kontrollutvalget vurdere betydningen av dette i forhold til egen aktivitet i 2024.

3.6 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLL MED REVISJONEN

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget inngår 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 kontrollansvar overfor revisor gjennom året. Utover dette har sekretariatet tett dialog med revisjonen. Følgende punkter oppsummerer oppgavene:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer legges fram årlig
- Revisjonen rapporterer om arbeidet med regnskapet ved å legge fram strategi på høsten og statusrapport ved behov senere.
- Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter;
 - Rapporteringen omkring forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 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 vedrørende rapporten i kommunestyret.
- Orientering om/behandling av eventuelle rapporter om misligheter/uregelmessigheter.
- Orientering om/behandling av rapporter og brev som gjelder regnskapsrevisjon og økonomisk intern kontroll;
 - I forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet og uttalelsen 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 påseansvar overfor revisjonen behandles årlig.

3.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet er utvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon. Ellers rapporterer kontrollutvalget til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.

Kontrollutvalgets årsplan behandles i utvalgets siste møte før nyttår, mens årsrapport behandles på første møte i utvalget i nytt kalenderår. Både årsplanen og årsrapporten sendes kommunestyret til orientering.

3.8 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.

Så mange som mulig av utvalgsmedlemmene bør gis mulighet til å være med på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2024. Denne samlingen gir økt kunnskap, skaper inspirasjon og gir mulighet til å knytte kontakt med andre utvalg, noe som er viktig for utvalget sitt arbeid. Siden dette er første samling i denne valgperioden, vil det her bli lagt opp til grunnleggende opplæring.

Det er flere samarbeid mellom kommunene i Lillehammerregionen, som bidrar til økt kompetanse og læring. Det har blitt avholdt felles møter for kontrollutvalgene i Lillehammer, Gausdal og Øyer i forrige valgperiode. Dette vil bli diskutert med de nyvalgte kontrollutvalgene også.

Kontrollutvalgets leder vil være til stede når utvalgets årsrapport, uttalelse til årsregnskapet, planer for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll og revisjonsrapporter behandles. Da benyttes muligheten til å presentere arbeidet og få til en dialog med kommunestyret omkring utvalgets roller og oppgaver. På Kontrollutvalgsekretariatet Innlandet sin hjemmeside (www.kontrollinnlandet.no) finnes informasjon om så vel kontrollutvalget som sekretariatet.

4 MØTEPLAN FOR 2024

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Ordfører og revisor har møte- og talerett i møtene. Kontrollutvalget kan også innkalle kommunedirektør (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 2024:

Dato:	Foreløpig innhold:
Onsdag 21. februar	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren • Invitere ordfører og kommunedirektør til dialog om rolleavklaringer og forventninger • Oppfølging av forvaltningsrevisjon om varslingsrutiner i Øyer kommune • Status fra Innlandet Revisjon om pågående prosjekt • Prosess for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll • Oppfølging av politiske vedtak per 31.12.2023 • Statusrapportering kontrollutvalget per 31.12.2023 • Statusrapport regnskapsrevisjon (muntlig orientering hvis behov) • Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 • Dersom kommunestyret vedtar et lavere budsjett enn foreslått så må budsjett for 2024 tas opp på nytt • Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS 2024 • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 20. mars	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren • Videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll <ul style="list-style-type: none"> ○ Vurdere prosjektplan om IKT-sikkerhet • Referatsaker og eventuelt

Onsdag 24. april	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet - herunder endelig orientering om årsregnskapet og årsmeldingen • Resultat av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2023 - merverdiavgiftslovens krav til dokumentasjon av anskaffelser, framstilling og bruk av kapitalvarer. • Videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 29. mai	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren • Statusrapportering kontrollutvalget per 30.04.2023 • Eventuell foranalyse i forbindelse med arbeid med plan for forvaltningsrevisjon • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 4. september	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren • Oppfølging av politiske vedtak per 31.07.2023 • Forvaltningsrevisjonsrapport - Interkommunal legevakt / Helsesamarbeid i Lillehammerregionen • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 16. oktober	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren • Budsjett for kontrollutvalget for 2025 • Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS for 2025 inkludert presentasjon av benchmarking av selskapet • Statusrapportering kontrollutvalget per 31.08.2024 • Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027 • Forslag til plan for eierskapskontroll 2023-2027 • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 27. november	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren • Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2025 • Strategi for regnskapsrevisjon 2024 • Risiko- og vesentlighetsvurderinger fra revisjonen om forenklet etterlevelseskontroll 2024 • Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor • Eventuell revisjonsrapport, foranalyse eller prosjektplan • Referatsaker og eventuelt

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. 7 dager før møtene.

29. november 2023

Svein Løken (sign.)
Leder kontrollutvalget