

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

Møte- og årsplan for 2024

Kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune

INNHold

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

1 INNLEDNING

Fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere fylkeskommunens forvaltning. Fylkestinget skal velge et kontrollutvalg som har ansvaret for å føre løpende kontroll på fylkestingets vegne. Kontrollutvalget rapporterer derfor direkte til fylkestinget.

Kontrollutvalget følger kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon». Kommunelovens syvende del inneholder bestemmelser om egenkontroll §§ 22-1 til 26-1.

Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig for å sikre demokratisk innsyn og kontroll. Årsplanen for 2024 gir en kort oversikt over hvordan kontrollutvalgets kontrolloppgaver er satt sammen. Den viser også ventet aktivitet for kontrollutvalget i året som kommer, samt møtedatoer.

2 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget for perioden 2023-2027 ble valgt i konstituerende fylkesting den 24.10.2023:

Medlemmer:		Varamedlemmer:
Sp	Gry Bente Eliassen Nyberg (leder)	Stein Tronsmoen
Ap	Thor Arne Hauge (nestleder)	Kjetil Dammen
H/PP	Maren Kværness Halberg	Mona Bergh Brustad
INP/FrP	Jack Hatlen	Astrid Gaasand
V/KrF	Roger Granum	Kjetil Bodsberg Weyde

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

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2024

3.1 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

Ved behandling av fylkeskommunens årsregnskap gir kontrollutvalget en uttalelse, som stiles til fylkestinget. 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 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 fylkeskommunen, sendes fylkestinget for videre behandling.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en oppgave som skal hjelpe kontrollutvalget med å følge med på økonomiforvaltningen i fylkeskommunen. 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. På bakgrunn av denne vurderingen vil revisor for

regnskapet 2023 se spesielt på merverdiavgiftslovens krav til dokumentasjon av anskaffelser, framstilling og bruk av kapitalvarer. Rapport etter forenkla etterlevelseskontroll behandles av kontrollutvalget innen juni 2024.

3.2 OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon innebærer 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. Det er viktig å merke seg at målet med forvaltningsrevisjon er læring og forbedring i organisasjonen.

Kontrollutvalget forsøker derfor å ha et løpende blikk på fylkeskommunens virksomhet og påser at det blant annet blir gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor den rammen som fylkestinget har bevilget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av fylkeskommunens virksomhet eller fylkeskommunens 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 ha det største fokuset det kommende året. Planen vil bli styrende for kontrollutvalgets videre arbeid, men kontrollutvalget vil også følge med på andre tema. Fylkestinget bruker å gi utvalget fullmakt til å revurdere planen ved behov.

I løpet av 2024 vil kontrollutvalget få til behandling fire forvaltningsrevisjonsprosjekter som utvalget i forrige periode bestilte;

- Kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon – Eidsivakonsernet
- Fylkeskommunen som vegeier
- Institusjonsopplæring i Innlandet fylkeskommune
- Håndtering av skolevegving eller elever med høyt fravær

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 bestilte en kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Eidsivakonsernet som det nye utvalget vil behandle i 2024. Denne vil også kunne være et grunnlag for både oppfølging framover samt prioriteringer som kan gjøres i den nye valgperioden.

3.4 OPPGAVER KNYTTET TIL LØPENDE KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Oppgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av utvalgets kontroll med forvaltningen og er basert på bestillinger til revisjonen.

Utvalget har imidlertid et ansvar for en mer løpende oppfølging av det som skjer i fylkeskommunen. Dette gjøres bl.a. ved at utvalgets medlemmer og sekretariatet følger med på forvaltningen, politiske saker og det som skjer i fylkeskommunen eller fylkeskommuner generelt. Dette skjer ikke minst via orienteringer i utvalgets møter. Orienteringer i møtene gir ofte stort utbytte. 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 fylkeskommunen. Det vil være mulig for utvalget å besøke enheter/avdelinger.

Følgende punkter er eksempler på hvordan kontrollutvalget utøver sin generelle løpende kontroll med forvaltningen:

- 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.
- 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
- Virksomhetsbesøk

3.5 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for sitt ansvarsområde i fylkeskommunen. Budsjettforslaget omfatter utgifter til revisjon, sekretariatsamarbeidet og egen drift.

Budsjett for 2024 ble vedtatt av kontrollutvalget i møtet 5.10.2023, og forslaget er sendt fylkeskommunen slik at det innarbeides i fylkeskommunens totale budsjett som skal behandles i fylkestinget i desember 2023. Kontrollutvalgets forslag skal følge fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget. Dersom fylkestinget vedtar et lavere budsjett enn foreslått, må kontrollutvalget vurdere betydningen av dette i forhold til egen aktivitet.

Kontrollutvalget vil følge opp budsjettet for 2024 ved behandling av tertialrapporter gjennom året.

3.6 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLL MED REVISJONEN

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskap blir reviderte på en betryggende måte og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget inngår på vegne av fylkestinget hvert år en oppdragsavtale med fylkeskommunens valgte revisor Innlandet Revisjon IKS.

Fylkeskommunens 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.
- Revisjonen rapporterer om arbeidet med regnskapet ved å legge fram strategi på høsten og statusrapport ved behov senere på høsten, evt. på nyåret.

- Rapporteringen omkring forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skjer iht. avtalt prosess, dvs. vanligvis via presentasjon av foranalyse, prosjektplan og revisjonsrapport. Hvis det er behov kan det også bli en underveis-rapportering 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 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 fylkestinget, men legges fram for utvalget i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet. Hvis revisjonen utarbeider et brev til fylkeskommunedirektøren om årsregnskapet, legges dette fram for utvalget til orientering.
- Revisjonen presenterer årlig en sammenligning av revisjonskostnader fra lignende revisjonsordninger ellers i landet (benchmarking).
- 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 fylkestinget. Det er egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 4. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet er utvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalgets møte- og årsplan behandles i et av utvalgets siste møter før nyttår, mens årsrapport behandles på første møte i utvalget på nytt kalenderår. Både møte- og årsplanen og årsrapporten sendes fylkestinget 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.

Behovet for opplæring av kontrollutvalget framkommer bl.a. i utvalgets forslag til budsjett for 2024. Alle utvalgsmedlemmer bør gis mulighet til å være med på NKRF (Kontroll og revisjon i kommunene) sin kontrollutvalgskonferanse i 2024 (31.1. - 1.2.2024) eller tilsvarende samling i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette er samlinger som gir økt kunnskap, skaper inspirasjon og gir mulighet til å knytte kontakt med andre utvalg. Siden dette er første konferanse i denne valgperioden, vil det her bli lagt opp til grunnleggende opplæring.

To av kontrollutvalgets medlemmer sitter også i fylkestinget og vil derved være til stede når utvalgets årsrapport, møte- og 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 siden leder har talerett i disse sakene.

Sekretariatet har et samarbeid med kontrollutvalgssekretariatet i Viken fylkeskommune om ansettelse av felles rådgiver. Dette fører til et tettere samarbeid med kontrollutvalget i Viken og mulighet for felles møter og kompetansehevingstiltak.

4 MØTEPLAN FOR 2024

Kontrollutvalgets møter er åpne. Fylkesordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter. Kontrollutvalget kan også innkalle fylkeskommunedirektør i forbindelse med behandling av og/eller orientering om saker.

Kontrollutvalgets møter holdes på dagtid, fortrinnsvis på torsdager. Møtested kan variere, men vil som hovedregel legges til fylkeshuset på Hamar eller Lillehammer. Det planlegges 7 møter i 2024.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

Dato	Foreløpig innhold
31. januar - 1. februar	Kontrollutvalgskonferansen 2024 i regi av NKRF
Torsdag 8. februar	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren • Årsmelding kontrollutvalget 2023 • Statusrapport kontrollutvalget per 31.12.2023 • Forvaltningsrevisjonsrapport: Fylkeskommunen som vegeier • Forvaltningsrevisjonsrapport: Eidsivakonsernet • Oppfølging etter forvaltningsrevisjonsrapporten "Organisering av spesialundervisning i Innlandet fylkeskommune" • Oppfølging etter Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av elever med behov for spesialundervisning i Innlandet fylkeskommune" • Oppfølging av generell eierskapskontroll inkl. orientering • Prosess for arbeidet som skal lande plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027 samt plan for eierskapskontroll 2023-2027 • Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen 2023 • Nytt budsjett og ny oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS dersom fylkestinget vedtar en lavere sum enn foreslått • Referatsaker og eventuelt
Torsdag 7. mars	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren • Muntlig statusrapport om regnskapsrevisjon (interimsrevisjon) fra regnskapsrevisor dersom behov • Forvaltningsrevisjonsrapport: Institusjonsopplæring i Innlandet fylkeskommune • Referatsaker og eventuelt <ul style="list-style-type: none"> ○ Oppsummering av KU-konferansen, hvilke tema ønsker kontrollutvalget å ta med seg i det videre arbeidet? ○ Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer
Mandag 11.april	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren • Kontrollutvalgets uttalelse til Innlandet fylkeskommunes årsregnskap 2023 inkludert orientering fra fylkeskommunedirektøren og revisor • Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 • Eventuelle foranalyser eller prosjektplaner • Referatsaker og eventuelt
Torsdag 6. juni	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren • Statusrapport kontrollutvalget pr. 30.4.2024 • Eventuelle foranalyser eller prosjektplaner

	<ul style="list-style-type: none">• Referatsaker og eventuelt
Torsdag 5. september	<ul style="list-style-type: none">• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren• Eventuelle foranalyser eller prosjektplaner• Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027• Forslag til plan for eierskapskontroll 2023-2027• Referatsaker og eventuelt
Torsdag 31. oktober	<ul style="list-style-type: none">• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren• Forvaltningsrevisjonsrapport: Håndtering av skolevegving eller elever med høyt fravær• Budsjett for kontrollutvalget for 2025• Oppdragsavtale med revisjonen for 2025• Statusrapportering pr. 31.8.2024• Eventuelle foranalyser eller prosjektplaner• Referatsaker og eventuelt
Torsdag 5. desember	<ul style="list-style-type: none">• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren• Strategi for regnskapsrevisjon inkludert orientering fra revisjonen• Risiko og vesentlighetsvurderinger som ligger til grunn for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen ved regnskapsrevisor• Eventuelle foranalyser eller prosjektplaner• Referatsaker og eventuelt

Møtetidspunkt og innholdet i møtene kan endres. En oppdatert møteplan vil framkomme på sekretariatets nettside, www.kontrollinnlandet.no

Saker til kontrollutvalgets møter legges ut på sekretariatets og fylkeskommunens nettside ca. 7 dager før møtene. Medlemmene av kontrollutvalget får også sakene via DigDem.

Hamar, 23.11.2023

Gry Bente Eliassen Nyberg (sign.)
Leder av kontrollutvalget IFK

Kari Louise Hovland (sign.)
Sekretariatsleder