



Års- og møteplan for 2025

Kontrollutvalget Øyer kommune



INNHold

1	INNLEDNING.....	2
2	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	2
3	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2025.....	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	4
3.6	Oppgaver knyttet til kontroll med revisjonen.....	5
3.7	Kontrollutvalgets rapportering	5
3.8	Kompetanse og opplæring	5
4	MØTEPLAN FOR 2025.....	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 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

I årsplanen omtales noen områder og oppgaver som er planlagt for 2025 og den sendes kommunestyret til orientering.

2 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

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

Medlemmer:

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 (vert). Samarbeidet har et eget representantskap.

3 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2025

3.1 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

Ved behandling av kommunens regnskap gir 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 regnskapsrevisor i oktober 2024 om hvilken strategi som ligger bak dette arbeidet. Høsten 2025 vil utvalget få en ny orientering om hvilken strategi revisor har for regnskapsåret 2025.

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.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir reviderte på en betryggende måte. Dette er ytterligere beskrevet nedenfor under oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en oppgave som følger av kommuneloven, og 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 oktober 2024 fra regnskapsrevisor om hvilke vurderinger som var gjort i forhold til risiko- og vesentlighet for 2024, og vil høsten 2025 få en oppdatert orientering om 2025.

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.

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.»

I 2024 vedtok kommunestyret plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2027 basert på innstilling fra kontrollutvalget. Oppfølging av planen vil være det største fokuset i 2025. Kontrollutvalget vil allikevel følge med på andre tema og de fikk fullmakt fra kommunestyret om å revurdere planen ved behov. Det er viktig å merke seg at målet med forvaltningsrevisjon er læring og forbedring.

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».

Kommunestyret vedtok plan for eierskapskontroll i 2024 basert på innstilling fra kontrollutvalget. Denne planen inneholder kun et tema, og kontrollutvalget vil tilnærme seg eierskapsstyringen i kommunen via orienteringer i første omgang. Det er ikke budsjetttramme til å kjøre både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller samtidig.

3.4 OPPGAVER KNYTTET TIL LØPENDE KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Oppgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen og gjennomføres ved at utvalget gjør bestillinger via 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 fører til orienteringer i utvalgets møter.

Følgende punkter er eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utøve en mer løpende kontroll med forvaltningen – dvs. utover regnskapsrevisjon og bestilte revisjoner og kontroller:

- 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

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 2025 ble forslag til budsjett vedtatt i september 2024 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 2024. 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 2025.

3.6 OPPGAVER KNYTTET TIL KONTROLL MED REVISJONEN

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget inngår årlig på vegne av kommunestyret 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 og årsmeldingen 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 metodikk som er knyttet til kontrollutførelsen.

Så mange som mulig av utvalgsmedlemmene bør gis mulighet til å være med på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2025. 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.

Det er flere samarbeid mellom kommunene i Lillehammerregionen. Det har blitt avholdt felles møter for kontrollutvalgene i Lillehammer, Gausdal og Øyer i forrige valgperiode. Det er foreslått felles møte også i 2025.

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 nettsiden www.kontrollinnlandet.no finnes informasjon om både kontrollutvalget og sekretariatet.

4 MØTEPLAN FOR 2025

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 og legges i hovedsak til rådhuset i Øyer.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2025:

Dato:	Foreløpig innhold:
Onsdag 12. februar Fellesmøte med Lillehammer og Gausdal	<p>Aktuelle orienteringer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Krisesenteret • Næringsutviklingsarbeidet • Presentasjon av planer for de ulike utvalgene samt vurderinger om mulige fellesprosjekt • Dialog om hvilke tema utvalgene bør følge opp etter kontrollutvalgskonferansen <p>I hvert enkelt møte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statusrapportering pr. 31.12.2024 (hvis regnskapstall er klare) • Statusrapport regnskapsrevisjon (hvis behov) • Dersom kommunestyret vedtar et lavere budsjett enn foreslått så må budsjett for 2025 og oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS 2025 tas opp på nytt • Eventuelle prosjektplaner (helse og omsorg) • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 19. mars	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Konesjonssøknader og håndtering av boplikt på gårdsbruk (Landbrukskontoret) ○ Oppdatert orientering om utbyggingsavtaler med mer oversikt over antall avtaler, vurderinger av hvordan avtalene er utformet, summer og oppfølging av de ○ Foreløpig orientering om årsregnskapet for 2024 (hvis mulig) ○ Om bruk av læremidler i skolen, blant annet Ipad og hvem har ansvar for å sørge for at de virker • Invitere ordfører for å sikre god dialog – erfaringer så langt i perioden • Foranalyse om arbeidsmiljø i sektor helse og omsorg • Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll • Oppfølging av politiske vedtak per 31.12.2024 – ny måte å rapportere på • Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 30. april	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Om Nav kommune, organisering, trender og utfordringer

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Om kommunens beredskapsarbeid (flom og natur) ○ Om etablering av løyer og stier i Øyer, ses i sammenheng med planarbeidet til kommunen • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen for 2024 - herunder endelig orientering om årsregnskapet og årsmeldingen • Resultat av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2024 – attestasjoner og anvisninger (hvis klar) • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 28. mai	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Om nytt sak-/arkivsystem Elements, implementering, opplæring, rutiner og erfaringer ○ Elevundersøkelsen samt tilstandsrapport for skole og barnehage. Hvordan går det med elever fra Øyer når de går videregående opplæring? • Statusrapportering kontrollutvalget per 30.04.2025 • Forvaltningsrevisjonsrapporten om IKT-sikkerhet • Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om interkommunal legevakt • Eventuell foranalyse i forbindelse med arbeid med plan for forvaltningsrevisjon • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 10. september	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Eierskapspolitikk og eiermeldinger ○ Hvordan jobbes det for å sørge for riktig ernæring for beboere i institusjon samt brukere av hjemmetjenesten ○ Avlastningsboliger (jf. rapport fra Helsetilsynet 7/2024) • Oppfølging av politiske vedtak per 31.08.2025 • Statusrapportering kontrollutvalget per 31.08.2025 • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 15. oktober	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orientering fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Hvordan jobbes det i kommunen for å sikre seg mot korrupsjon ○ Hvordan jobbes det for å sikre seg et seriøst arbeidsliv, oppfølging av kontrakter som inngås ○ Ungdomsmiljø; kriminalitet, rus og psykiatri. Hvordan jobbes det med dette og hvilke samarbeid er mot for eksempel politi og andre etater? • Budsjett for kontrollutvalget for 2026 • Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS for 2026 inkludert presentasjon av benchmarking av selskapet • Referatsaker og eventuelt
Onsdag 26. november	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Bruk av digitale hjelpemidler innen helse og omsorg ○ Spesialundervisning. Statistikk og tall for Øyer. Erfaring med ny opplæringslov. • Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2026 • Strategi for regnskapsrevisjon 2025 • Risiko- og vesentlighetsvurderinger fra revisjonen om forenklet etterlevelseskontroll 2025 • Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor • Eventuell forvaltningsrevisjonsrapport om helse og omsorg • 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. Møtedatoer vil framkomme på sekretariatets nettside. Her vil også saksdokumenter til kontrollutvalgets møter legges ut ca. 7 dager før møtene.

27. november 2024

Svein Løken (sign.)
Leder kontrollutvalget