



Års- og møteplan for 2025

Kontrollutvalget Gausdal kommune



INNHold

1	INNLEDNING.....	2
2	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	2
3	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2025.....	2
3.1	Regnskapsrevisjon.....	2
3.2	Forvaltningsrevisjon.....	3
3.3	Eierskapskontroll.....	3
3.4	Løpende kontroll med forvaltningen	4
3.5	Kontrollutvalgets budsjett	4
3.6	Påseansvar ovenfor revisjonen	4
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 valgt av kommunestyret for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig for å sikre demokratisk innsyn og kontroll. Kontrollutvalget utfører arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

I veilederen «Kontrollutvalgsboka» fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet står følgende; «Kontrollutvalet er avgjerande for å oppnå ein velfungerande eigenkontroll i den enkelte kommune eller fylkeskommune. Ein velfungerande eigenkontroll styrkjer innbyggjarane sin tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursane. Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalet saman med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse. For at dette samspelet skal fungere, er det naudsynt at aktørane kjenner både si ega og kvarandre sine roller.»

I kontrollutvalgets års- og møteplan omtales noen områder og oppgaver som er planlagt for 2025.

2 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget for perioden 2023 – 2027 ble valgt i konstituerende møte den 19.10.2023:

Medlemmer:

AP, Bygdelista	Ola Svendsrud (Leder, Ap) Marit Helene Flutuen Ringen (Nestleder, BGL) Yvonne Briton Denneche (Ap)	1. Inger Lauvålien (Ap) 2. Torgun Holm Maurseth (BGL) 3. Roar Steinslien (Ap) 4. Reidun Opsahlhagen (BGL) 5. Anne Synnøve Skansen Østensen (Ap)
Sp	Jon Arild Sagheim (Sp) Kari Kirkebø (Sp)	1. Camilla Lien (V) 2. Guro Karoline Flugon Aase (MDG) 3. Hans Forrestad (Sp) 4. Ola Kleiven (Sp)

Varamedlemmer:

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet KO som er et kommunalt oppgavefellesskap mellom kommunene Lillehammer, Gausdal og Øyer samt Innlandet fylkeskommune. Samarbeidet har et eget representantskap og Innlandet fylkeskommune er vert.

3 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2025

3.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal avgi en uttalelse til kommunestyret når kommunens årsregnskap og årsberetning legges fram. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med når formannskapet gir sin innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget planlegger å vedta uttalelsen så snart som mulig etter revisjonens frist for revisjonsberetning den 15.4. Kontrollutvalget fikk en orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i desember 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.

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 beskrevet nedenfor under oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen. Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen er en oppgave som følger av kommuneloven, denne skal hjelpe kontrollutvalget med å følge med på økonomiforvaltningen i kommunen. Kontrollutvalget fikk en orientering i desember 2024 fra regnskapsrevisor om hvilke vurderinger som var gjort i forhold til risiko- og vesentlighet for 2024, og da er det kontroll av attestasjoner og anvisninger som vil ha fokus. Høsten 2025 vil utvalget få en oppdatert orientering om fokus for regnskapet for 2025.

3.2 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 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, og det bli lagt fram en forvaltningsrevisjon om IKT-sikkerhet i løpet av første halvår. Kontrollutvalget vil også ha fokus på å følge opp anbefalinger fra en gjennomført forvaltningsrevisjon om den interkommunale legevakta. Kontrollutvalget vil også 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 EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll innebærer *«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 budsjettamme til å kjøre både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller samtidig. I 2025 vil anbefalinger fra en gjennomført eierskapskontroll bli fulgt opp.

3.4 LØPENDE KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets arbeid. 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 eller kommuner generelt. Dette skjer ikke minst via orienteringer i utvalgets møter.

Følgende punkter er eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utøve 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 riksmmedia
- rapporter fra statlige tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
- virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har stor nytte 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 og 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. I møteplanen er noen aktuelle orienteringer som er planlagt for 2025 ramset opp på de aktuelle møtedatoene.

Kontrollutvalget behandler også to ganger i året sak om oppfølging av politiske vedtak. Disse går direkte videre til kommunestyret.

3.5 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for sitt ansvarsområde i kommunen. For 2025 ble forslag til budsjett vedtatt i oktober 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 senere i 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. I 2025 skal det også utarbeides forslag til budsjett for 2026.

Budsjettet til kontrollutvalget i Gausdal er lavt, med ramme til kun en revisjon (forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll) per år.

3.6 PÅSEANSVAR OVENFOR 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 god kommunikasjon og mulighet til å ivareta utvalgets kontrollansvar overfor revisor gjennom året. Følgende punkter oppsummerer oppgavene:

- uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer legges fram årlig
- revisjonen rapporterer om arbeidet med regnskapet ved å legge fram strategi om høsten og statusrapport ved behov senere i tillegg til selve revisjonsberetningen med frist 15.4. I forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen, 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 som referatsak.
- behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller. Rapportering skjer iht. avtalt prosess, dvs. vanligvis via presentasjon av foranalyse, prosjektplan og revisjonsrapport. Ved behov gis det også orientering om status underveis
- orientering om/behandling av eventuelle rapporter om misligheter/uregelmessigheter
- orientering om/behandling av rapporter og brev som gjelder regnskapsrevisjon og økonomisk intern kontroll
- 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 til kommunestyret. Det er egne bestemmelser om rapportering av gjennomførte kontroller. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet er utvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon. Ellers rapporterer utvalget 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 på 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 planlagt er felles møte for kontrollutvalgene i Lillehammer, Gausdal og Øyer i 2025. De tre kommunene samarbeider om mye, og har tidligere gjennomført felles forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette gjør at flere er med på å betale for rapportene og på den måten får man mer igjen for pengene.

4 MØTEPLAN FOR 2025

Kontrollutvalgets møter er åpne. Ordfører og revisor har møte- og talerett i møtene. Kontrollutvalget kan også innkalle kommunedirektør i forbindelse med behandling av og/eller orientering om saker.

Kontrollutvalgets møter holdes på dagtid og legges i hovedsak til kommunehuset i Gausdal.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2025:

Dato:	Foreløpig innhold:
Onsdag 12. februar Fellesmøte med Lillehammer og Øyer	<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) • Oppfølging av politiske vedtak per 31.12.2024 • Dersom kommunestyret vedtar et lavere budsjett enn foreslått så må budsjett for 2025 og oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS 2025 tas opp på nytt • Referatsaker og eventuelt
Tirsdag 18. mars	<p>Avlyses dersom det er få saker.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll – vurderinger om behov for nye foranalyser • En foreløpig orientering om årsregnskapet hvis det er klart
Tirsdag 29. april	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Helse og omsorg; styring og drift • Invitere ordfører for erfaringsutveksling så langt i valgperioden • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 - herunder endelig orientering om årsregnskapet og årsmeldingen • Resultat av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2024 • Oppfølging av gjennomført eierskapskontroll inkl. Glør • Referatsaker og eventuelt
Tirsdag 10. juni	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Om politiets trusselvurderinger i Innlandet og hva gjør kommunen for å følge opp dette. Kan knyttes opp mot ungdomsmiljø; kriminalitet, rus og psykiatri. Hvordan jobbes det med dette og hvilke samarbeid er det med for eksempel politi og andre etater? ○ Hvordan jobbes det for å sikre seg et seriøst arbeidsliv, oppfølging av kontrakter som inngås • Statusrapportering kontrollutvalget per 30.04.2025 • Oppfølging av forvaltningsrevisjon om interkommunal legevakt • Eventuell foranalyse i forbindelse med arbeid med plan for forvaltningsrevisjon • Referatsaker og eventuelt
Tirsdag 16. september	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Spesialundervisning. Statistikk og tall for Gausdal. Erfaring med ny opplæringslov. ○ Bruk av digitale hjelpemidler innen helse og omsorg • Forvaltningsrevisjonsrapport – IKT sikkerhet • Oppfølging av politiske vedtak per 31.08.2025 • Referatsaker og eventuelt
Tirsdag 4. november	<ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> ○ Om Nav kommune, organisering, trender og utfordringer ○ Om kommunens beredskapsarbeid (flom og natur)

	<ul style="list-style-type: none">• Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS for 2026 inkludert presentasjon av benchmarking av selskapet• Budsjettforslag for kontrollutvalget 2026• Statusrapportering kontrollutvalget per 31.08.2025• Eventuell foranalyse eller prosjektplan etter sak om oppfølging av planene for FR og EK• Referatsaker og eventuelt
Tirsdag 2. desember – forsøksvist et kort kveldsmøte	<ul style="list-style-type: none">• Aktuelle orienteringer fra kommunedirektøren<ul style="list-style-type: none">○ Hvordan jobbes det for å sørge for riktig ernæring for beboere i institusjon samt brukere av hjemmetjenesten○ Avlastningsboliger (jf. rapport fra Helsetilsynet i 2024)• Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2026• Strategi for regnskapsrevisjon 2025• Risiko- og vesentlighetsvurderinger fra revisjonen om forenklet etterlevelseskontroll 2025• 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 nettside vil møtedatoer framkomme. Saker til kontrollutvalgets møter legges ut på sekretariatets nettside ca. en uke før møtene.

Gausdal, 3. desember 2024

Ola Svendsrud (sign.)
Leder kontrollutvalget i Gausdal