



# Års- og møteplan for 2025

**Kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune**

Vedtatt i kontrollutvalget 5.12.2024, sak 63/24



## INNHold

---

1	INNLEDNING.....	2
2	KONTROLLUTVALGET .....	2
2.1	Møter .....	2
2.2	Sekretariat.....	2
2.3	Revisjon .....	2
3	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 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
4	Øvrige oppgaver og aktiviteter .....	5
4.1	Virksomhetsbesøk.....	5
4.2	Kompetanse, opplæring og informasjon .....	6
5	MØTEPLAN FOR 2025.....	6

---

## 1 INNLEDNING

---

Kontrollutvalget utarbeider hvert år en plan for sitt kontrollarbeid. Planen beskriver hovedoppgavene i utvalgets arbeid og hvordan disse oppgavene skal ivaretas. Den viser også møtedatoer og ventet aktivitet i året som kommer.

Kontrollutvalget er valgt av fylkestinget for å føre løpende kontroll med forvaltningen. En god dialog og informasjonsutveksling mellom fylkestinget og kontrollutvalget er avgjørende. For å utføre oppgavene effektivt er utvalget avhengig av støtte og tjenester fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen. Det er viktig å legge til rette for en åpen og god dialog som skaper gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom de ulike aktørene.

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.

## 2 KONTROLLUTVALGET

---

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

Medlemmer:		Varamedlemmer:
Sp	Gry Bente Eliassen Nyberg (leder)	<i>Nytt varamedlem på valg</i>
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

### 2.1 MØTER

Møtene i kontrollutvalget er åpne for alle og vil kun lukkes for en sak eller deler av en sak hvis loven krever det. Fylkesordføreren og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og kan få sine merknader protokollert. Kontrollutvalget kan også innkalle fylkeskommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker eller orienteringer.

Det planlegges sju møter i 2025. Kontrollutvalgets møter holdes på dagtid, fortrinnsvis på torsdager. Møtestedet kan variere, men vil som hovedregel være fylkeshuset på Hamar. I kapittel 5 vises møtedatoer for 2025.

### 2.2 SEKRETARIAT

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

### 2.3 REVISJON

Innlandet Revisjon IKS er revisor for Innlandet fylkeskommune. Fylkeskommunen er medeier i selskapet sammen med 24 kommuner i Innlandet. Samarbeidet er regulert i en egen selskapsavtale som blant annet forplikter fylkeskommunen å bestille alle lovpålagte revisjonstjenester fra selskapet.

## 3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2025

---

### 3.1 OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

Ved behandling av fylkeskommunens årsregnskap gir kontrollutvalget en uttalelse til fylkestinget. Fylkesutvalget får kopi av uttalelsen, slik at den er med når de gir sin innstilling til fylkestinget. Kontrollutvalget vedtar uttalelsen så snart som mulig etter revisjonens frist for revisjonsberetning den 15.4. Kontrollutvalget fikk en orientering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i oktober 2024 om hvilken strategi som ligger bak dette arbeidet. I 2025 vil utvalget få en ny orientering som omhandler årsregnskapet for 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 fylkeskommunen, sendes fylkestinget for videre behandling.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen hjelper kontrollutvalget med å følge med på fylkeskommunens økonomiforvaltning. Denne kontrollen gir moderat sikkerhet og er derfor ikke like grundig som revisjon av årsregnskapet. I oktober 2024 fikk kontrollutvalget en orientering fra regnskapsrevisor om vurderingene av risiko og vesentlighet for 2024. Basert på denne vurderingen vil revisor for regnskapet 2024 fokusere spesielt på tilskuddsforvaltningen i fylkeskommunen. Rapporten fra den forenklete etterlevelseskontrollen behandles av kontrollutvalget innen juni 2025.

### 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.

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

I 2024 vedtok fylkestinget plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027, basert på kontrollutvalgets innstilling. Oppfølging av denne planen vil være hovedfokuset i 2025. Kontrollutvalget vil også følge med på andre temaer og har fått fullmakt fra fylkestinget til å revurdere planen ved behov. Det er viktig å merke seg at målet med forvaltningsrevisjon er læring og forbedring.

I løpet av 2025 vil kontrollutvalget få til behandling følgende prosjekter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport: Beredskap i Innlandet fylkeskommune
- Forvaltningsrevisjonsrapport: Effektiv drift og mål- og resultatstyring
- Foranalyse: Fylkeskommunens klimaarbeid
- Foranalyse: Teater Innlandet
- Foranalyse: Regionale planprosesser og fylkeskommunen som regional utviklingsaktør

I tillegg vil kontrollutvalget i løpet av året følge opp tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter.

### **3.3 OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL**

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I 2024 vedtok fylkestinget plan for eierskapskontroll for perioden 2024 – 2027, basert på kontrollutvalgets innstilling. Kontrollutvalget vil i løpet av 2025 vurdere konkrete bestillinger av prosjekter i tråd med planen og etter bestillingsdialog med revisjonen.

Kontrollutvalget har bestilt en foranalyse om Teater Innlandet som blir behandlet i 2025. Det er mulig at dette kan bli en kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### **3.4 OPPGAVER KNYTTET TIL LØPENDE KONTROLL MED FORVALTNINGEN**

Opgavene nevnt ovenfor er de mest ressurskrevende delene av utvalgets kontroll med forvaltningen og er basert på bestillinger til revisjonen.

Utvalget har også ansvar for løpende oppfølging av det som skjer i fylkeskommunen. Dette gjøres ved at utvalgets medlemmer og sekretariatet følger med på forvaltningen, politiske saker og hendelser i fylkeskommunen generelt. Orienteringer i utvalgets møter gir ofte stort utbytte. Disse orienteringene kan være en del av forarbeidet til temaer i planer, eller for å bli bedre kjent med ulike enheter, avdelinger og rutiner i forvaltningen. Kontrollfunksjonen utføres ved å stille relevante spørsmål om risiko og risikoreduserende tiltak, som eventuelt følges opp med nye orienteringer eller undersøkelser. Informasjonen fra orienteringene bidrar til å forstå risikobildet i fylkeskommunen.

Eksempler på hvordan kontrollutvalget utøver sin 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, eller tema som er omtalt i fagtidsskrifter og riksmidia
- rapporter fra statlige tilsynsorganer og fylkeskommunens svar og 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 utvalgets egen drift.

Budsjett for 2025 ble vedtatt av kontrollutvalget i møtet 31.10.2024, og forslaget er sendt fylkeskommunen slik at det innarbeides i fylkeskommunens totale budsjett som skal behandles i fylkestinget i desember 2024. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til fylkestinget. Dersom fylkestinget vedtar et lavere budsjett enn foreslått, må kontrollutvalget vurdere betydningen av dette i forhold til egen aktivitet i 2025.

Budsjettet for 2025 vil følges opp ved behandling av tertialrapporter gjennom året. Kontrollutvalget vil behandle budsjettforslaget for 2026 i sitt oktobermøte.

### **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:

- uavhengighetserklæringer fra daglig leder og oppdragsansvarlig revisor 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. I tillegg 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
- 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 til fylkestinget. Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at fylkestinget blir orientert. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet er utvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalgets års- og møteplan behandles i utvalgets siste møte før nyttår, mens årsrapport behandles på første møte i utvalget på nytt kalenderår. Både års- og møteplanen og årsrapporten sendes fylkestinget til orientering.

## **4 ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER**

---

### **4.1 VIRKSOMHETS BESØK**

Kontrollutvalget kan besøke virksomheter i regi av fylkeskommunen. Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som fylkeskommunen har eierinteresser i. Erfaring viser at besøk gir et godt innblikk i den fylkeskommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive. Kontrollutvalget har som ambisjon å gjennomføre 1-2 virksomhetsbesøk i 2025.

## 4.2 KOMPETANSE, OPPLÆRING OG INFORMASJON

For å sikre at kontrollutvalget har en god rolleforståelse og innsikt i kontrolloppgavene, er det behov for jevnlig kunnskapsoppdatering. Dette gjelder både kunnskap om forvaltningen og metodikk knyttet til kontrollutførelsen. Kontrollutvalget vil delta på ulike samlinger innenfor budsjettets ramme.

Alle utvalgsmedlemmer gis mulighet til å delta på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2025 (29.–30. januar) eller tilsvarende samlinger i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Disse samlingene gir økt kunnskap, inspirasjon og mulighet til å knytte kontakter med andre utvalg.

To av kontrollutvalgets medlemmer sitter også i fylkestinget og vil være til stede når utvalgets årsrapport, møte- og årsplan, uttalelse til årsregnskapet og revisjonsrapporter behandles. Dette gir en mulighet til å presentere arbeidet og få til en dialog med fylkestinget om utvalgets roller og oppgaver. Lederen av kontrollutvalget deltar normalt på fylkestinget når saker fra kontrollutvalget legges frem, da lederen har talerett i disse sakene.

Kontrollutvalget har en ambisjon å gjøre arbeidet i utvalget mer kjent blant fylkets politikere. Et av tiltakene er å informere aktuelle hovedutvalg om relevante presentasjoner og saker i kontrollutvalgets møter.

På sekretariatets nettside, [www.kontrollinnlandet.no](http://www.kontrollinnlandet.no), er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter. Her er det også informasjon om kontrollutvalgets oppgaver, planer og rapporter.

## 5 MØTEPLAN FOR 2025

Møteplanen gir en oversikt over kjente saker og aktiviteter i løpet av året. Kontrollutvalget kan på eget initiativ å foreta endringer i planen og kan gjennomføre de kontrollhandlinger som utvalget mener er nødvendig. Planen er dynamisk og suppleres gjennom året basert på utvalgets bestillinger.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2025:

Dato	Foreløpig innhold
29. - 30. januar	Kontrollutvalgskonferansen 2025 i regi av NKRF på Gardermoen
Torsdag 6. februar	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren<ul style="list-style-type: none"><li>○ Om regionale planprosesser og fylkeskommunen som regional utviklingsaktør</li><li>○ Om Statsforvalterens tilsynsrapport om psykososialt skolemiljø og hvordan dette følges opp i fylkeskommunen.</li><li>○ Fylkesordfører inviteres for dialog og erfaringer så langt i perioden</li></ul></li><li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Opplæring i barnevern- og helseinstitusjoner»</li><li>• Foranalyse: Fylkeskommunens klimaarbeid</li><li>• Foranalyse: Teater Innlandet</li><li>• Statusrapport kontrollutvalget per 31.12.2024</li><li>• Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen 2024</li><li>• Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor</li><li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2024</li><li>• Nytt budsjett og ny oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS dersom fylkestinget vedtar et lavere budsjett for kontrollarbeid enn det kontrollutvalget har foreslått</li><li>• Referatsaker og eventuelt</li></ul>

Torsdag 20. mars	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Om tannhelsetjenesten</li> <li>○ Om universell utforming og tilgjengelighet for personer med nedsatt funksjonsevne</li> </ul> </li> <li>• Prosjektplan: Fylkeskommunens klimaarbeid</li> <li>• Prosjektplan: Teater Innlandet</li> <li>• Foranalyse: Regionale planprosesser og fylkeskommunen som regional utviklingsaktør</li> <li>• Oppsummering av Statsforvalterens tilsyn om psykososialt skolemiljø slik at kontrollutvalget kan vurdere hvordan eget prosjektet skal tas videre, jf. vedtak i sak 52/2024.</li> <li>• Muntlig statusrapport om regnskapsrevisjon (interimsrevisjon) fra regnskapsrevisor dersom behov</li> <li>• Referatsaker og eventuelt</li> </ul>
Torsdag 8. mai	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Status på innkjøp / anskaffelser</li> <li>○ Om organisasjonsutviklingsprosjektet</li> </ul> </li> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til Innlandet fylkeskommunes årsregnskap og årsmelding 2024 inkludert orientering fra fylkeskommunedirektøren og revisor</li> <li>• Resultat av forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024</li> <li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjon om bekymringsfullt skolefravær - tiltaksplan</li> <li>• Eventuelle foranalyser / prosjektplaner for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll</li> <li>• Referatsaker og eventuelt</li> </ul>
Torsdag 5. juni	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Utvalget ser på muligheten for virksomhetsbesøk</li> <li>○ Om voksenopplæring og karrieresenter</li> </ul> </li> <li>• Statusrapport kontrollutvalget per 30.4.2025</li> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapport: Beredskap i Innlandet fylkeskommune</li> <li>• Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll</li> <li>• Eventuelle foranalyser / prosjektplaner for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll</li> <li>• Referatsaker og eventuelt</li> </ul>
Torsdag 4. september	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Om regionalt integreringsarbeid</li> <li>○ Orientering om elev-, lærling og mobbeombud</li> <li>○ Status på oppfølging av politiske vedtak</li> </ul> </li> <li>• Oppdatert orientering om forvaltningsrevisjonsrapport «Organisering av spesialundervisning i Innlandet fylkeskommune».</li> <li>• Oppdatert orientering om forvaltningsrevisjonsrapport "Oppfølging av elever med behov for spesialundervisning i Innlandet fylkeskommune"</li> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapport: Effektiv drift og mål- og resultatstyring</li> <li>• Eventuelle foranalyser / prosjektplaner for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll</li> <li>• Referatsaker og eventuelt</li> </ul>
Torsdag 2. oktober	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Lederkompetanse innen HMS</li> </ul> </li> <li>• Kontrollutvalget behandlet en foranalyse om temaet september 2024 (sak 46/24), men avvendet bestilling av prosjektet inntil videre. Tema er med i plan for forvaltningsrevisjon, og kontrollutvalget vil ta en ny vurdering av prosjektet og effekt av igangsatte tiltak høsten 2025.</li> <li>○ Om internkontroll og håndtering av varslingsaker</li> <li>• Oppdatert orientering om forvaltningsrevisjonsrapporten: «Innlandet fylkeskommune som vegeier»</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"><li>• Statusrapportering per 31.8.2025 og evt. bestilling av nye prosjekter</li><li>• Oppdragsavtale med revisjonen for 2026</li><li>• Budsjettforslag for kontrollarbeid i 2026</li><li>• Strategi for regnskapsrevisjon 2025 inkludert orientering fra revisjonen</li><li>• Risiko og vesentlighetsvurderinger som ligger til grunn for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025 ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor</li><li>• Eventuelle foranalyser / prosjektplaner for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll</li><li>• Referatsaker og eventuelt</li></ul>
Torsdag 27. november	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aktuelle orienteringer fra fylkeskommunedirektøren<ul style="list-style-type: none"><li>○ Utvalget ser på muligheten for virksomhetsbesøk</li><li>○ Trafikksikkerhetsarbeidet i fylkeskommunen</li></ul></li><li>• Eventuelle foranalyser / prosjektplaner for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll</li><li>• Referatsaker og eventuelt</li></ul>

Møtetidspunkt og innholdet i møtene kan endres. En oppdatert møteplan vil framkomme på sekretariatets nettside, [www.kontrollinnlandet.no](http://www.kontrollinnlandet.no)

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

Hamar, 5.12.2024

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

Kari Louise Hovland (sign.)  
Sekretariatsleder