

## Plan for kontrollarbeidet 2024

### Kontrollutvalget i Lillestrøm kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 20.12.2023, sak 61/23.



## INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>Innledning</b>	<b>2</b>
<b>Kontrollutvalget i Lillestrøm kommune</b>	<b>2</b>
<b>Møteplan 2024</b>	<b>3</b>
<b>Kontrollutvalgets oppgaver i 2024</b>	<b>3</b>
Generell kontroll med forvaltningen	3
Innføring i kontrollarbeidet	3
Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028	3
Besøk til virksomheter	4
Informasjon om statlige tilsyn	4
Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon	5
Kontroll med økonomiforvaltningen	5
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
Gjennomføring av eierskapskontroller	6
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller	6
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	6
<b>Kontrollutvalgets rapportering</b>	<b>7</b>
<b>Øvrige oppgaver og aktiviteter</b>	<b>7</b>

## Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en plan for kontrollarbeidet. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og sier noe om hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine.

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt. Kommunedirektøren har ansvar for internkontroll, og rapporterer om dette årlig til kommunestyret.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

I hvert møte legger sekretariatet frem en oversikt med saker som skal behandles i møtene fremover. Oversikten vil bli oppdatert fortløpende, og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan kommunedirektøren og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

## Kontrollutvalget i Lillestrøm kommune

Kontrollutvalget i Lillestrøm kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Anna Kristine Jahr Røine (Sp), leder	1. Hans Bjerke (Sp) 2. Jens Helge Holter-Hovind (Sp) 3. Siri Lunde Heggebø (Sp)
Bjørn Arne Tronier (H), nestleder	1. Camilla Monge (H) H 2. Ole Magnus Huser (H)
Victoria Stein (FrP)	1. Jon Lima (FrP) 2. Rune Paulsen (FrP) 3. Line M Amundsen Volle (FrP)
Kjell Arne Hagen (AP) Kaveh Abdali (AP)	1. Anne Marie Lervik (AP) 2. Vebjørn Horsfjord (AP) 3. Bente Skulstad (AP) 4. Frithjof Laupsa (AP)

## Møteplan 2024

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

- Onsdag 7. februar
- Onsdag 13. mars
- Onsdag 17. april
- Onsdag 15. mai
- Onsdag 19. juni
- Onsdag 4. september
- Onsdag 16. oktober
- Onsdag 20. november
- Onsdag 4. desember

Møtestart er kl. 09:00, og møtene blir normalt holdt på Lillestrøm rådhus.

## Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

### Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om innkalles kommunedirektøren.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til hvilke orienteringer det er aktuelt å be om fra administrasjonen.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgsmedlemmenes egne observasjoner og initiativ vil bli fulgt opp. Dette innebærer blant annet å vurdere om temaet faller inn under utvalgets mandat, og vurdere kontrollperspektivet i sakskomplekset.

Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak i saker som er initiert av kontrollutvalget.

### Innføring i kontrollarbeidet

Det første året i kontrollutvalget vil ha flere saker som skal bidra til at utvalget blir kjent med kommunen og arbeidet i kontrollutvalget. Sekretariatet anbefaler at ordføreren blir invitert til en samtale tidlig på året. Kommunedirektøren bør også inviteres for å orientere om kommunen og hvilke utfordringer kommunen står overfor de nærmeste årene.

Vi anbefaler utvalget å delta på kontrollutvalgskonferansen 31. januar og 1. februar. Der treffes kontrollutvalg fra hele landet til nyttig opplæring.

I tillegg til felles opplæring for kontrollutvalgene, som var i slutten av november 2023, legger sekretariatet og revisor opp til at det gis opplæring i aktuelle saker i møtene.

### Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028

Kontrollutvalget skal utarbeide en Plan for forvaltningsrevisjon og en Plan for eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Disse planene skal baseres på vurderinger av hvor det er størst risiko for feil og mangler, og hvor vesentlig dette kan sies å være. I dette arbeidet vil kontrollutvalget støtte seg på innspill fra flere. Revisor er bedt om å levere en risiko-

og vesentlighetsvurdering (ROV) i løpet av april/mai 2024. Kontrollutvalget vil invitere kommunedirektøren og ordføreren til møter for blant annet å bli orientert om deres innspill til risiko i kommunen. Utvalget kan også vurdere å invitere verneombud og tillitsvalgte for å gi innspill i dette arbeidet. Kontrollutvalget selv vil gjennomføre en risiko workshop, slik at medlemmenes egne innspill kan tas med i vurderingen.

Sekretariatet anbefaler at alle innspillene drøftes og oppsummeres i en Plan for kontrollarbeidet i denne perioden. Da kan utvalget vurdere hvilke kontrollformer som egner seg best i det konkrete tilfellet. Kontrollutvalget har ulike kontrollformer som kan tas i bruk, jf. figur:



Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll vil konkretisere hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller utvalget vil prioritere. Sekretariatet vil legge frem et forslag til planer høsten 2024.

### Besøk til virksomheter

Kontrollutvalget kan besøke en skole, sykehjem eller annen virksomhet i regi av kommunen selv. Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i, som for eksempel brannvesen IKS, vannverk IKS eller kraftverk AS. Erfaring viser at besøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende besøk i 2024:

- Skedsmotun bo- og behandlingssenter + Kommunal akutt døgnetenhet (KAD) på samme besøk
- En skole (søkelys på det psykososiale miljøet)
- Romerike Krisesenter IKS (høsten) – felles med Rælingen kontrollutvalg (gjennomføres som en orientering i kontrollutvalgsmøtet)
- Nedre Romerike Legevakt (vinter) – felles med Rælingen kontrollutvalg
- Akershus Energi (100% eid av Viken fylkeskommune)

### Informasjon om statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Statsforvalteren vil komme med informasjon om hvilke tilsyn som er planlagt i 2024. Denne informasjonen vil bli lagt frem som en referatsak.

## Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og sørge for at:

- a. kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget skal også uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal sørge for at regnskapsrevisors påpekninger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Kontrollutvalget vil motta følgende dokumenter ifra regnskapsrevisor i 2024:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi
- Oppsummering av årsoppgjørsrevisjonen (samme møte som regnskapssaken)

I tillegg kommer revisors beretning og eventuelle påpekninger/nummererte brev.

Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Vurderingen vil fremgå i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere.

## Kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal sørge for at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni 2024 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Etter revisors vurdering gjennomføres det i 2023 etterlevelserevisjon på områdene:

1. Beregning egenandel i institusjoner (sykehjem) – oppfølgingskontroll
2. Bruk av overtid

Etter at denne uttalelsen foreligger, vil kontrollutvalget vurdere hvordan denne oppgaven skal følges opp i planperioden.

## Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen. Revisor utarbeider deretter en skriftlig prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling(er), revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon om eldreomsorg. Dette rapporten leveres i juni 2024.

Kontrollutvalget skal bestille flere nye forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2024.

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

## Gjennomføring av eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroller konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Kontrollutvalget vil motta en eierskapsrapport om Øst 110-sentral til behandling i 2024.

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

## Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

Kontrollutvalget følger opp ca. ett år senere om rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da kommunedirektøren og ber om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse i regi av revisjonen.

Kontrollutvalget skal følge opp følgende revisjonsrapporter i 2024:

- Oppfølgingsundersøkelse fra Romerike Revisjon om byggesaksrapporter (mars)
- Statusorientering fra administrasjonen om forvaltningsrevisjon om tjenestetilbudet til personer med demens (april)
- Oppfølging av evaluering av kommunens håndtering av koronapandemien (mai)
- Forvaltningsrevisjonsrapport om tjenestetilbudet til personer med demens (oktober)

## Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt septembermøte.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Kontrollutvalgets årsrapport om kontrollarbeidet for 2023 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2024. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Årsplan om kontrollarbeidet for 2025 behandles i siste møte i 2024, og sendes kommunestyret til orientering.

## Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget og sekretariatet informere om kontrollarbeidet på hjemmesiden til sekretariatet [www.vikus.no](http://www.vikus.no) her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://vikus.no/kontrollutvalg/lillestrom/>