

Plan for kontrollarbeidet 2025

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune

Vedtatt av kontrollutvalget den 25.11.2024, i sak 60/24.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune	2
Møteplan 2025	2
Generell kontroll med forvaltningen	3
Besøk til virksomheter	3
Informasjon om statlige tilsyn	5
Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon	5
Kontroll med økonomiforvaltningen	5
Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner	6
Gjennomføring av eierskapskontroller	6
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller	6
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	6
Kontrollutvalgets rapportering	6
Øvrige oppgaver og aktiviteter	7

Innledning

Kontrollutvalget utarbeider hvert år en plan for sitt kontrollarbeid. Planen beskriver hovedoppgavene i utvalgets arbeid og hvordan disse oppgavene skal ivaretas.

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Den omfattende og varierte tjenesteproduksjonen i kommunene krever grundig styring og kontroll. Egenkontrollen er en viktig del av det lokale folkestyret og bidrar til å styrke allmennhetens tillit til forvaltningen samt til å nå kommunens mål. Kommunedirektøren har ansvar for internkontrollen og rapporterer årlig om dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget fungerer som kommunestyrets verktøy for løpende kontroll med forvaltningen. En god dialog og informasjonsutveksling mellom kommunestyret og kontrollutvalget er avgjørende. For å utføre sine oppgaver 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 kontrollutvalget, sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende og inkluderer kontroll med den kommunale forvaltningen, revisjonens arbeid og kommunale selskaper. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og andre undersøkelser i kommunen samt å 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 gjort av folkevalgte organer.

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

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Kari Helen Måseid Sørli, leder (Ap)	1. Joakim Kunst
Jan Helt, nestleder (H) Jane B. Hjellegjerde Ambakk (H) Ann Kristin Moholt Berge (H)	1. Vidar Sørum 2. Lucas Daniel Liseth 3. Hilde Havenstrøm
Kari Skolseg (Ap)	1. Joakim Kunst

Møteplan 2025

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2025:

1. 27. januar
2. 3. mars
- 3 5.mai
- 4 2. juni
- 5 25. august
- 6 6. oktober
- 7 24. november

Møtestart er kl. 09:00, og møtene blir normalt holdt på Gjerdrum Herredshus, formannskapssalen i 2025.

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. Foreløpig har Gjerdrum kontrollutvalg planlagt orientering fra administrasjonen om tema Samfunnsansvar, bærekraft og miljø til første møte i 2025. Stikkord for tema er økonomisk og sosial bærekrafts avhengighet av miljømessig bærekraft og om kommunenes nøkkelrolle i arbeidet med å redusere tap av naturmangfold.

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.

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 hadde i 2024 en gjennomgang av hvor de ønsket å gjennomføre besøk i 2024. Gjerdrum kontrollutvalg fikk ikke besøkt Mjølkerampa AS i 2024, som derav kan være en mulighet for 2025

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 2025. 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 instruksjer 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 2025:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi

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

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 2025 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Etter revisors vurdering gjennomføres det i 2024 etterlevelserevisjon på området Lov om offentlige anskaffelser.

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.

I tillegg kan kontrollutvalget be kommunedirektøren om orienteringer om tertial- og finansrapportering, slik at utvalget kan følge kommunens økonomi og holde seg orientert om kommunens virksomhet.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget vedtar konkrete bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon, gjennom en bestillingsdialog med revisjonen. Deretter utarbeider revisor en skriftlig prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget. Prosjektplanen skal redegjøre for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier, metodebruk, og eventuelle avgrensninger eller presiseringer. Videre vil planen omfatte antatt ressursbruk og planlagt tidsrom for rapportering.

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon innenfor området IT-sikkerhet og personvern fra Romerike Revisjon IKS. Denne rapporten ventes levert i november 2025.

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 2025.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret. Deretter følger de opp omtrent ett år senere for å sikre at rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da kommunedirektøren og ber om en skriftlig og muntlig redegjørelse for hvilke tiltak som er iverksatt for å imøtekomme anbefalingene i rapportene. Kontrollutvalget vurderer så hvorvidt det skal gjennomføres en oppfølgingsundersøkelse i regi av revisjonen.

Kontrollutvalget skal følge opp følgende revisjonsrapporter i 2025:

- Forvaltningsrevisjonsrapport om overordnet internkontroll

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 oktobermøte.

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 løpende dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Kontrollutvalgets årsrapport om kontrollarbeidet for 2024 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2025. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Årsplan om kontrollarbeidet for 2026 behandles i siste møte i 2025, 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 <https://vikus.no> Her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://vikus.no/kontrollutvalg/gjerdrum/>