

Plan for kontrollarbeidet 2026

Kontrollutvalget i Hol kommune

Vedtatt av kontrollutvalget den 25.11.2025, i sak 55/25.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalget i Hol kommune	2
Møteplan 2026	3
Kontrollutvalgets oppgaver i 2026	3
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
Revidering av Plan for kontrollarbeidet (plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll)	6
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller	6
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	7
Kontrollutvalgets rapportering	7
Øvrige oppgaver og aktiviteter	7
Vedlegg - Oversikt over saker som skal behandles i kommende møter (oversikten oppdateres fortløpende)	8

Innledning

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

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Den omfattende og varierte tjenesteproduksjonen krever god styring og kontroll. Egenkontrollen er en sentral 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.

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. En god dialog og informasjonsutveksling mellom kommunestyret 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 tydelig 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 oppdateres fortløpende og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan kommunedirektøren, revisor og publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Hol kommune

Kontrollutvalget i Hol kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Jon Andreas Kolderup (H), leder Hanne Svartaas Håvardrud (H), nestleder	1. Ragnar Nicolaisen (H) 2. Gro Mortensbakke Odden (H) 3. Asbjørn Tragethon (H)
Magnus Aasrum (V)	1. Ragnar Nicolaisen (H) 2. Gro Mortensbakke Odden (H) 3. Asbjørn Tragethon (H)
Hallvard Lilleslett (Sp)	1. Jens Mjaugedal (AP) 2. Sissel Grøthe
Elisabeth Groven (SV)	1. Jens Mjaugedal (AP) 2. Sissel Grøthe

Møteplan 2026

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2026:

- Tirsdag 17. februar
- Tirsdag 05. mai
- Tirsdag 16. juni
- Tirsdag 15. september
- Tirsdag 27. oktober
- Tirsdag 24. november

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

Kontrollutvalgets oppgaver i 2026

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.

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 2026:

- Hallingskarvet skole
- Vannverk KS (Geilo)
- Godfarfoss kraftverk AS

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til hvilke besøk utvalget ønsker å gjennomføre det er aktuelt å be om fra administrasjonen.

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 2026. 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 2026:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi
- Rapportering årsoppgjør
- Åpenhetsrapport for regnskapsåret

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 2026 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Etter revisors vurdering gjennomføres det i 2025 etterlevelserevisjon på område:

- Merverdiavgiftkompensasjon for tilrettelagte boliger
Revisjonen begrunner valget med at dette er et utfordrende område, hvor det også har vært mange saker. For å ha rett til kompensasjon er det viktig at de vedtak kommunen har fattet ved tildeling av bolig med helseformål, samt retningslinjene som er fastsatt for tildeling og oppfølging, er i samsvar med gjeldende krav.
Basert på revisors kjennskap til området og allerede gjennomførte kontroller, mener revisjonen at det er grunnlag for å velge dette som etterlevelseskontroll for 2025.

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 komme frem 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 planen 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 kan bestille et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i slutten av året.

Gjennomføring av eierskapskontroller

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

Revidering av Plan for kontrollarbeidet (plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll)

Kommunestyret har vedtatt Plan for kontrollarbeidet 2024–2028, som omfatter både Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) gjennomført våren 2024, og har nå vært gjeldende i to år.

Siden planene ble vedtatt, har det skjedd endringer som kan ha betydning for de prioriteringene som ble gjort. Det kan derfor være aktuelt å gjennomgå og oppdatere planene for å sikre at de fortsatt er relevante og treffsikre.

Sekretariatet vil legge fram en sak som gir en samlet oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner, statlige tilsyn, annet tilgjengelig kunnskapsgrunnlag og risikovurderinger for prosjektene som gjenstår i planperioden.

Kontrollutvalget kan i den videre behandlingen drøfte om revisjonen bør få i oppdrag å oppdatere risiko- og vesentlighetsvurderinger og involvere kommunedirektørens ledelse i dette arbeidet. Utvalget kan også vurdere nye temaer som bør prioriteres i planperioden.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

Kontrollutvalget behandler rapportene fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret. Deretter følger utvalget 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 2026:

- Forvaltningsrevisjonsrapport om saksbehandling i forbindelse med ekspropriasjon (mai/juni)
- Følge opp forvaltningsrevisjonsprosjekt om overordnet internkontroll (juni og november)
- Følge opp forvaltningsrevisjon om saksbehandling i forbindelse med ekspropriasjon (mai)
- Følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet om prosjektstyring av investeringsprosjekter (juni)
- Oppfølging av eierskapskontroll seminar (mai/vår 2026)

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 løpende dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Kontrollutvalgets årsrapport om kontrollarbeidet for 2025 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2026. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Årsplan om kontrollarbeidet for 2027 behandles i siste møte i 2026, og sendes kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Evalueringsav kontrollutvalgets arbeid

Det er nyttig for kontrollutvalget å jevnlig evaluere eget arbeid. Vi er nå halvveis i perioden 2023–2027, og det planlegges derfor en evaluering av arbeidet så langt.

Sekretariatet vil sende ut en spørreundersøkelse til alle medlemmer i kontrollutvalg der Vikus leverer sekretariatstjenester. Undersøkelsen handler om erfaringer med arbeidet i utvalget så langt.

Målet er å lære og forbedre arbeidet ved å se på hvordan kontrollutvalget ivaretar sin kontrollfunksjon. Spørsmålene vil blant annet handle om utvalgets forventninger blir oppfylt, om sakene og møtene er godt forberedt, og hvordan samhandlingen med sekretariatet fungerer.

Det vil også bli spurt om hvor fornøyd utvalgene er med bestillingsdialogen. Kontrollutvalget arbeider etter en bestiller–utførermodeell når det bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Resultatene fra undersøkelsen vil bli lagt fram for kontrollutvalget i en egen sak.

Annet

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 her er det også en enkel tilgang til [kontrollutvalgets saksdokumenter](#)

Vedlegg - Oversikt over saker som skal behandles i kommende møter (oversikten oppdateres fortløpende)

Møte	Saker
I hvert møte	• Rådmannens kvarter • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over behandlede saker • Eventuelt
17. februar Kl. 09:00	• Kontrollutvalgets årsrapport 2025 • Hallingskarvet skole (virksomhetsbesøk) • Dommen fra tingretten for Hol kommunen (Rådmannens kvarter) • Samtale med hovedtillitsvalgte Monica Kirilova
5. mai Kl. 09:00	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2025 for Hol kommune • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2025 for Ørteren Kraftverk KF • Revisjonsbrev nr. 4 – regnskapsrevisjonen for 2025 • Åpenhetsrapport 2025 fra Viken kommunerevisjon • Oppfølging av eierskapskontroll seminar (mai/vår 2026) • Følge opp forvaltningsrevisjon om saksbehandling i forbindelse med ekspropriasjon
16 juni. Kl. 09:00	• Rapportering årsoppgjør 2025 for Hol kommune • Rapportering 1. tertial 2026 • Følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet om prosjektstyring av investeringsprosjekter

Møte	Saker
	• Midlertidig oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt om overordnet internkontroll
15. september Kl. 09:00	• Budsjett for kontrollarbeidet 2026 • Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll 2025 – Merverdiavgiftkompensasjon for tilrettelagte boliger • Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (ROV FEK) • Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2026
27. oktober Kl. 09:00	• Orientering fra administrasjon: 2. tertialrapport • Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer (VKR)
24. november Kl. 09:00	• Kontrollutvalgets møteplan 2027 • Kontrollutvalgets årsplan 2027 • Følge opp forvaltningsrevisjonsprosjekt om overordnet internkontroll • Dossier-system: orientering om implementering og erfaring fra første året •
2027	•
Ikke fordelt	•