

Plan for kontrollarbeidet 2026

Kontrollutvalget i Nannestad kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
04.12.2025, sak 49/25

Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalget i Nannestad kommune	1
Møteplan 2026	2
Kontrollutvalgets oppgaver 2026	2
Generell kontroll med forvaltningen	2
Besøk til virksomheter	2
Informasjon om statlige tilsyn	3
Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon	3
Kontroll med økonomiforvaltningen	3
Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner	4
Gjennomføring av eierskapskontroller	4
Revidering av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll	4
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller	5
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	5
Kontrollutvalgets rapportering	5
Øvrige oppgaver og aktiviteter	6
Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid	6
Annet	6
Vedlegg	7

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 Nannestad kommune

Kontrollutvalget i Nannestad kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Jan Haugerud (AP), leder Vibeke Voksøy (AP), nestleder	1. Alfred Roland (AP) 2. Irene Lunde Sandholt (AP) 3. Arnolf Ruud (KrF) 4. Hilde Andresen (AP)
Sverre Haga (SP)	1. Hans Mikal Holter (SP) 2. Celine Gutierrez- Mowinckel (V) 3. Kristian Ruud (SP)
Vibeke van der Laak (H)	1. Arild Hagen (H) 2. Dan Frode Stenbrenden (H)

	3. Hanne Kristin Dokken (H)
Christina Gundeid Johansen (FrP)	1. Tor Idar Paulsen 2. Iver-Helge Stenseth 3. Heidi Solum

Møteplan 2026

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2026:

- 12. februar 2026
- 26. mars 2026
- 13. mai 2026
- 10. september 2026
- 15. oktober 2026
- 26. november 2026

Møtestart er kl. 08:15, og møtene blir normalt holdt på Nannestad kommunehus.

Kontrollutvalgets oppgaver 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 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:

- ...

- ...

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 fra regnskapsrevisor i 2026:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon
- Presentasjon av årsoppgjørsrevisjonen.

I tillegg kommer revisors beretning og eventuelle 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 etterlevelserevisjon på området IT – tilganger og roller. Spørsmålet er om Nannestad kommune har tilfredsstillende styring og kontroll med roller og tilganger i kommunens ERP-system for å sikre at ansattes rettigheter i systemet er i samsvar med tjenstlige behov og gjeldende regelverk.

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 bestillingdialog 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 innen IT-sikkerhet og personvern. Denne forventes ferdig i løpet av juni 2026.

Gjennomføring av eierskapskontroller

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

Kontrollutvalget vil motta en eierskapskontroll av Øst 110-sentral til behandling tidlig i 2026.

I tillegg vil kontrollutvalget motta en eierskapskontroll av Digitale Gardemoen til behandling våren 2026.

Revidering av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og plan for eierskapskontroll 2024-2028. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) gjennomført våren 2024, og har 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. I tillegg kan kontrollutvalget vurdere å be om en ny statusorientering fra kommunedirektøren om kommunens utfordringer

og aktuelle risikoområder framover. Formålet er at prosjektene skal være mest mulig nyttige for kommunen: Hvilke utfordringer står kommunen overfor de nærmeste årene, og hvilke områder mener administrasjonen at kontrollutvalget bør fokusere på for å bidra til kommunens løpende forbedrings- og utviklingsarbeid?

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:

- Forvaltningsrevisjon om bekymringsfullt skolefravær (september)
- Forvaltningsrevisjon av vedtak om økonomisk sosialhjelp (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 oktobermøtet.

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

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid

Det er nyttig for kontrollutvalget å jevnlig evaluere eget arbeid. Vi er nå halveis 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 sekretariatstjeneste. 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 – utførermodell 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 informerer om kontrollarbeidet på hjemmesiden til sekretariatet www.vikus.no. Her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://vikus.no/kontrollutvalg/nannestad/>.


Vedlegg

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

Møte	Saker
I hvert møte	<ul style="list-style-type: none">• Revisor orienterer• Referatsaker<ul style="list-style-type: none">- Oversikt over saker til behandling- Oversikt over saker til oppfølging• Eventuelt
12.februar	<ul style="list-style-type: none">• Eierskapskontroll Øst 110 IKS og NKS 110• Kontrollutvalgets årsrapport 2025
26.mars	
13.mai	<ul style="list-style-type: none">• Eierskapskontroll av Digitale Gardemoen (DGI)• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2025 for Nannestad kommune
10.september	<ul style="list-style-type: none">• Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæring• Budsjett for kontrollarbeidet 2027• Oppfølging av forvaltningsrevisjon om bekymringsfullt skolefravær• Rapportering etter forenklet etterlevelseskontroll 2025
15.oktober	<ul style="list-style-type: none">• Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2026, inkl. risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll• Oppfølging av forvaltningsrevisjon av vedtak om økonomisk sosialhjelp• Rapportering over medgått tid og timefordeling over revisjonsåret
26.november	<ul style="list-style-type: none">• Plan for kontrollarbeidet 2027• Kontrollutvalgets møteplan 2027•
Saker som ikke er berammet	<ul style="list-style-type: none">• Revidering av plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.• Forvaltningsrevisjon om IT-sikkerhet og personvern
2027	

Vi er et interkommunalt selskap med 34 eiere. Vi kan kommunal forvaltning og tjenesteproduksjon!

vikus.no 

[Send en e-post](#) 

VIKUS

VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS