

Årsrapport for kontrollarbeidet 2025

Kontrollutvalget i Rælingen kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
07.04.2026, sak 6/26

Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalgets virksomhet	1
Møteaktivitet	1
Innkalling, sakliste og protokoller	2
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	2
Orienteringer og redegjørelser	3
Statlige tilsyn	3
Virksomhetsbesøk	4
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	5
Oppfølging av økonomiforvaltningen	5
Forvaltningsrevisjon	6
Eierskapskontroll	8
Henvendelser	9
Oppfølging av regnskapsrevisjon	10
Budsjett for kontrollarbeidet	10
Kontrollutvalgets rapportering	10
Kurs og konferanser	10
Sekretariatfunksjonen	11
Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:	12

Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget fører løpende kontroll på vegne av kommunestyret og kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så langt det faller innenfor kontrollansvaret. Utvalget kan imidlertid ikke overprøve politiske prioriteringer gjort av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Enkelte saker, som for eksempel forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter, oversendes til kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2025.

Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Rælingen kommune består av fem medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Hans Rune Skarsbø (AP), leder Heidi Synnøve Flåt Isaksen (AP)	1. Thor Ivar Kristiansen (AP) 2. Hanne Krogstad (SV) 3. Arne Selman (AP) 4. Kristin Fjerdingsby Olsen (AP)
Stephen Meinich-Bache (V), nestleder Stein Dahl (H)	1. Siri Marlen Sundhagen (SP) 2. Asbjørn Aandstad (H) 3. Astrid Schulte (H) 4. John Sebastian Slørdahl (H)
Mona Baashus (Frp)	1. Frank Willy Ottesen (Frp) 2. Tommy Sander Aldrin (Frp) 3. Anne Grethe Mathisen (Frp)

Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som etter loven kan eller skal behandles for lukkede dører¹. Møtene holdes som regel på rådhuset.

I 2025 har kontrollutvalget hatt 6 møter, der totalt 47 saker sto på dagsorden. Til sammenlikning ble det i 2024 gjennomført 8 møter og behandlet 47 saker.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

¹ jf. kommuneloven § 11-5

Innkalling, saksliste og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes én uke før møtet.

Møteinnkallingen distribueres til utvalgets medlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og kommunens revisor.

Protokoller fra møtene sendes til de samme mottakerne som mottar saksdokumentene.

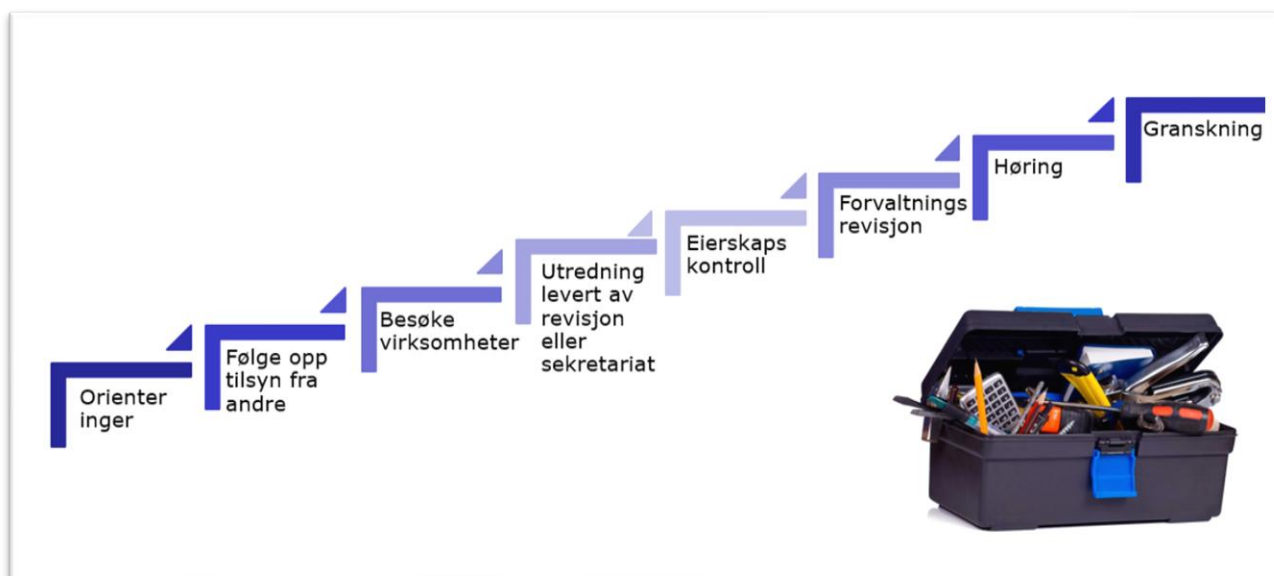
Kontrollutvalgets sekretariat, Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus), har en hjemmeside på www.vikus.no. Her publiseres utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende. På nettsiden finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplanen. Lenke til kontrollutvalget i Rælingen sin side finner du [her](#).

Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker for å gjennomføre det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget kan også ta opp rapporter fra statlige tilsynsmyndigheter, innspill fra andre og saker utvalget selv setter opp til behandling.

Kontrollutvalget kan benytte ulike metoder for å føre kontroll, avhengig av sakens innhold. Ulike saker krever ulike tilnærminger, og det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt sikrer tilgang til nødvendig informasjon for å belyse sakene. Den minst ressurskrevende formen for kontroll er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

De ulike kontrollformene kan illustreres ved figuren nedenfor, der tiltak som krever lite ressurser, som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



Rælingen kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2025:



Nærmere om oppgavene følger nedenfor.

Orienteringer og redegjørelser

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om, innkalles kommunedirektøren. Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilke orienteringer det er aktuelt å be om fra administrasjonen.

I 2025 mottok kontrollutvalget orienteringer om:

- eiendomsavdelingen / Nærmiljø – drift
- prosessen med omleggingen av kommunens IKT-systemer og migreringen til ny leverandør

Redegjørelsene ble tatt til orientering og inngikk i kontrollutvalgets samlede vurdering av kommunens virksomhet.

Statlige tilsyn

Statsforvalteren i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus har ansvar for å samordne statlige tilsyn opp mot kommunens egenkontroll (forvaltningsrevisjoner). De fleste statlige tilsynsmyndigheter publiserer planlagte og gjennomførte tilsyn i den nasjonale [tilsynskalenderen](#). Kontrollutvalgssekretariatet registrerer også bestillinger på forvaltningsrevisjoner og gjennomførte rapporter der.

Kontrollutvalget har mottatt en referatsak om et informasjonsbrev fra Statsforvalteren vedrørende statlige tilsyn med kommunene og fylkeskommunene i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus. I tillegg fulgte det med en oversikt over den planlagte tilsynsvirksomheten i 2025 og et infoskriv om de statlige tilsynsmyndighetenes planer og prioriteringer for året. Sekretariatet legger også frem relevante statlige tilsynsrapporter som referatsaker i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget følger opp kommunedirektørens årlige rapportering til kommunestyret om resultater fra statlige tilsyn. I Rælingen skal dette rapporteres gjennom kommunens årsrapport. Kontrollutvalget uttalte i forbindelse med årsregnskapet at det er gitt en god rapportering på dette.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget gjennomførte fire virksomhetsbesøk i 2025.

I februar besøkte utvalget Marikollen ungdomsskole. Utvalget fikk en orientering og omvisning på skolen. Det ble orientert om blant annet:

- Skolens visjon, målsettinger og utvikling
- Elevprestasjoner, læringsmiljø og trivsel
- Lærerkvalitet, kompetanse og utvikling
- Inkludering, mangfold og psykisk helse
- Samarbeid med foreldre, lokalsamfunnet og andre institusjoner
- Budsjett, ressurser og fasiliteter
- Oppsummering og fremtidige behov

Administrasjonens presentasjon er publisert på saken. Utvalget opplevde besøket som nyttig og informativt.

I maimøtet besøkte utvalget Løvenstadtunet. Utvalget fikk en orientering og omvisning på sykehjemmet. Det ble orientert om blant annet:

- sykehjemmets drift
- risiko- og sårbarhetsanalyser
- informasjon og brukervedvirkning
- kompetanseplanlegging
- avviksrapportering
- medisin håndtering
- aktivisering og stimulering samt ernæring.
- informasjon om frivillighet på tunet

Administrasjonens presentasjon er publisert på saken. Utvalget tok redegjørelsen til orientering.

I septembermøtet besøkte utvalget Sannum barnehage. Utvalget fikk en orientering og omvisning på barnehagen. Det ble orientert om blant annet:

- overordnede rammer og mål
- Organisering og bemanning
- Pedagogisk arbeid og oppfølging av barna
- Helse, miljø og sikkerhet (HMS)
- Foreldresamarbeid og brukervedvirkning
- Økonomi og ressursbruk
- utfordringer og utviklingsarbeid

Administrasjonens presentasjon er publisert på saken. Utvalget tok redegjørelsen til orientering.

I oktobermøte besøkte utvalget Sandbekken ungdomsskole. Utvalget fikk en orientering om skolen. Det ble orientert om blant annet:

- Skolens profil, visjon og strategiske arbeid
- Elevenes læringsresultater, mestring og trivsel
- Lærernes kompetanse og arbeidsvilkår
- Inkludering, mangfold og elevstøtte
- Samarbeid med foreldre, nærmiljø og eksterne aktører

Administrasjonens presentasjon er publisert på saken. Utvalget tok redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Når kontrollutvalget mottar revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før kommunestyret vedtar regnskapet. Formannskapet skal motta en kopi av uttalelsen i tide til å kunne ta den i betraktning før det gir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024 i maimøtet. Revisor avga en normalberetning for 2024, som innebærer at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift. Revisor hadde heller ingen skriftlige påpekninger som kontrollutvalget plikter å følge opp i forbindelse med årsregnskapet.

I uttalelsen kommenterte utvalget oppnåelsen av de vedtatte handlingsreglene for å sikre sunn økonomi. Handlingsreglene om disposisjonsfond og langsiktig lånegjeld var oppnådd. Handlingsregelen om netto driftsresultat var ikke oppnådd. Kontrollutvalget registrerer at kommunens driftsresultat lå betydelig under både anbefalt nivå på 1,75 % og kommunens vedtatte finansielle måltall på minimum 2,5 %. Regnskapet 2024 ble avsluttet med et netto driftsresultat på minus 51 millioner kroner, noe som utgjør minus 2,8 % av driftsinntektene.

Hovedårsaken til underskuddet er skattesvikt, som delvis er blitt kompensert gjennom tilleggsbevilgning og inntektsutjevning. Nettoeffekten av skattesvikten er anslått til om lag minus 20 millioner kroner. I tillegg har flere enheter overskredet budsjettene, med et samlet merforbruk på cirka 10 millioner kroner.

Utvalget bemerket at det var gitt en god rapportering på internkontroll og resultater fra statlig tilsyn i årsrapporten.

Oppfølging av økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor har kontrolloppgaver knyttet til økonomiforvaltningen. Blant annet gjennomfører revisor årlig en avgrenset undersøkelse basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av kontrollområder i oktobermøtet 2024. På bakgrunn av revisors vurdering ble det

besluttet å gjennomføre etterlevelsesrevisjon i 2025 på området Tildeling av boliger – momskompensasjon.

Den skriftlige uttalelsen om etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser ble lagt frem i septembermøtet. Basert på resultatet av etterlevelseskontrollen har revisor avgitt en ren revisjonsuttalelse til kontrollutvalget. Samtidig har revisjonen redegjort for enkelte svakheter og feil som ble avdekket, og har oversendt et eget notat til administrasjonen i kommunen.

Revisjonen vurderer at vedtakene i hovedsak er tilfredsstillende, og oppfatter at enheten er kjent med, og har fokus på, regelverket for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger.

Det konkluderes med at rutinene i dag i hovedsak fungerer tilfredsstillende, og at dokumentasjonskravene i det vesentlige er oppfylt. Det er likevel avdekket:

- *To vedtak hvor beboer ikke mottar helse- og omsorgstjenester. For disse har kommunen ikke krav på full momskompensasjon. Det skal da beregnes et forholdsmessig fradrag.*
- *Flere vedtak i Lognsdalen mangler tydelig dokumentasjon av beboers behov. Revisjonen måtte inn i saksmappen for å finne begrunnelsen. Det er et krav at kommunen dokumenterer at vilkårene for momskompensasjon er oppfylt for hver enkelt bolig – og dette må fremgå av selve vedtaket. Et generelt utsagn om helse- og omsorgsbehov er ikke tilstrekkelig.*

Kontrollutvalget tok revisors attestasjonsuttalelse og vedlagte notat til orientering.

Økonomirapportering

I oktobermøtet fikk kontrollutvalget en orientering fra administrasjonen om kommunens 2. tertialrapport for 2025.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper der kommunen har eierinteresser. Forvaltningsrevisjon innebærer systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger, basert på kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I 2025 arbeidet kontrollutvalget med følgende forvaltningsrevisjoner og relaterte aktiviteter:

Økonomistyring

(behandlet i juni)

Formålet med prosjektet var å undersøke om kommuneadministrasjonen har etablert en økonomiforvaltning som sikrer tilfredsstillende økonomisk kontroll. Videre var formålet å undersøke hvordan kommuneadministrasjonen sikrer en økonomistyring innenfor helse som bidrar til at kommunen oppnår vedtatte mål og resultater.

Hovedfunn

1. Det er behov for å styrke arbeidet når det gjelder formalisering på flere områder, det vil si nedfelle praksis og rutiner skriftlig.

2. Kommunen kan i større grad systematisere og dokumentere arbeidet med å sikre oversikt over enhets- og avdelingsledernes behov for opplæring.
3. Det mangler system og rutiner for å regelmessig evaluere økonomiforvaltning og økonomistyring slik at disse kan forbedres ved behov.

Revisjonens vurdering

Revisjonens generelle inntrykk er at kommuneadministrasjonen langt på vei har etablert en økonomiforvaltning som sikrer tilfredsstillende økonomisk kontroll, og særlig innenfor området helse.

Revisjonens anbefalinger

Basert på det som kommer frem i undersøkelsen anbefaler revisjonen at kommunedirektør:

1. *sørger for at følgende nedfelles skriftlig:*
 - a. praksis knyttet til budsjettprosessen, herunder roller, ansvar, myndighet og oppgaver for dette arbeidet
 - b. rutiner for å gjennomføre risikovurderinger av budsjettprosess og budsjett
 - c. prosessen med å rapportere til de folkevalgte
 - d. praksis knyttet til oppfølgingen av investeringsporteføljen
 - e. rutiner for å regelmessig evaluere økonomiforvaltning og økonomistyring
2. *sørger for at årshjul og veiledere knyttet til økonomioppfølging oppdateres, slik at de samsvarer med gjeldende praksis og systemer på området*
3. *systematiserer og dokumenterer arbeidet med å sikre at opplæringsbehov blant ledere fanges opp, samt vurderer om økonomioppfølgingen av avdelingsledere bør styrkes*

Kommunestyret behandlet rapporten i septembermøtet. Kontrollutvalget vil følge opp rapporten og kommunestyrets vedtak høsten 2026.

Digitale læringsmidler og/eller Samfunnsansvar, bærekraft og miljø

(bestilt i september)

Kontrollutvalget bestilte i september 2025 prosjektplaner for to mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter fra Romerike Revisjon IKS innenfor temaene:

- a. Digitale læringsmidler
- b. Samfunnsansvar, bærekraft og miljø

Revisjonen la frem prosjektplanene i oktobermøtet. Kontrollutvalget besluttet å gå videre med et forvaltningsrevisjonsprosjekt om digitale læringsmidler.

Formålet med undersøkelsen er å undersøke om innføring og bruk av digitale læringsmidler i skolen skjer i henhold til aktuelle krav og vedtak på området. Undersøkelsen vil besvare følgende problemstillinger:

1. Ivaretar kommunen krav til universell utforming ved innføring av digitale læringsmidler i skolen?
2. I hvilken grad sikrer kommunen nødvendig kompetanse blant lærere i forbindelse med innføring og bruk av digitale læringsmidler i skolen?
3. Hvordan har kommunen fulgt opp oppdraget for 2025 om å øke bruken av teknologi og digitale verktøy i skolen?

Rapporten behandles i juni- eller septembermøtet 2026 og oversendes deretter kommunestyret.

Forebygging av utenforskap blant barn og unge

(oppfølging i oktober)

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak i sak 69/2024 knyttet til forvaltningsrevisjon om forebygging av utenforskap blant barn og unge. Kommunestyrets vedtak var:

Kommunestyret ber kommunedirektøren:

- a. sikre en riktig og mer entydig praksis for registrering av skolefravær
- b. vurdere behovet for en mer systematisk oppfølging av elever som har, eller står i fare for å utvikle, skolevegring
- c. tydeliggjøre roller, konkrete tiltak og oppgaver i det forebyggende arbeidet
- d. skal gjennomføre ytterligere tiltak for å redusere mobbing
- e. vurdere ytterligere opplæring av lærerne og andre ansatte knyttet til barn og unges atferd og utvikling

Kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kommunedirektøren har etablert felles rutiner for fraværsregistrering og styrket oppfølgingen av elever med bekymringsfullt fravær gjennom tydelige roller, systematiske møter og tidlig kontakt med foresatte. Arbeidet med å forebygge og redusere mobbing er styrket gjennom felles mål, felles praksis og systematisk oppfølging. Videre er det iverksatt flere kompetansehevende tiltak for ansatte i perioden 2024–2026.

Administrasjonens redegjørelse ble tatt til orientering, og saken ble avsluttet.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å undersøke om kommunens eierinteresser utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I 2025 har kontrollutvalget bestilt følgende eierskapskontroller:

Øst 110 IKS og NKS 110 IKS

(bestilt i februar)

Lillestrøm kontrollutvalg har inviterte de øvrige eierkommunene til å delta i en eierskapskontroll av Øst 110 IKS og NKS 110 IKS. Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i februararmøtet.

Formålet med undersøkelsen er å vurdere om den som utøver eierinteressene i Øst 110 IKS og NKS 110 IKS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, eierkommunenes vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Rapporten behandles av kontrollutvalget i aprilarmøtet 2026.

Romerike Avfallsforedling IKS (ROAF)

(bestilt i desember)

Lillestrøm kontrollutvalg har inviterte de øvrige eierkommunene til å delta i en eierskapskontroll av ROAF. Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i desembermøtet.

Formålet med undersøkelsen er å vurdere eierkommunenes eierstyring av ROAF. Revisjonen skal blant annet belyse følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad eierkommunene har gitt tydelige mål og føringer til ROAF
2. Hvilke rutiner og praksis som er etablert for rapportering og informasjonsflyt fra ROAF

Rapporten behandles av kontrollutvalget i maimøtet 2026.

Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser, må utvalget vurdere om det er grunnlag for å følge opp forholdene som tas opp, og eventuelt hvordan dette skal gjøres.

I 2025 har kontrollutvalget mottatt fire henvendelser.

Kontrollutvalget har mottatt to henvendelser fra Lillestrøm kontrollutvalg om å delta på eierskapskontroller i ROAF og eierskapskontroll av Øst 110 IKS og NKS 110 IKS. Disse henvendelsene er omtalt under avsnittet om eierskapskontroll på side 8 i denne rapporten.

I mai mottok kontrollutvalget en henvendelse fra Kari & Jan Tore Asdal om oppsigelse av leiekontrakten med Ravinen Café & Bistro AS. Kort fortalt gjelder saken varsel om begjæring av fravikelse og heving av kontrakten mellom Rælingen kommune og Ravinen Café & Bistro AS, med bakgrunn i betalingsmislighold og vesentlig mislighold av avtaleforpliktelser. Denne saken gjaldt begjæring om fravikelse og heving av kontrakten mellom Rælingen kommune og Ravinen Café & Bistro AS. Dette er et privatrettslig forhold og omfatter verken kommunal myndighetsutøvelse eller tjenesteproduksjon. Saksbehandlingsreglene i kommuneloven og forvaltningsloven kommer derfor ikke til anvendelse. Kontrollutvalget tok derfor ikke henvendelsen til realitetsbehandling.

I mai mottok kontrollutvalget en henvendelse fra Skolelederforbundet og Utdanningsforbundet i Rælingen kommune (avsenderne). Henvendelsen gjelder forhold knyttet til omleggingen av kommunens IKT-systemer, herunder migreringen fra Øyeren IKT til IKOMM vinteren 2025 – Rælingen kommunes nye leverandør av IKT-utstyr og programvare – og hvordan dette, etter avsendernes oppfatning, har påvirket skolevirksomheten. Kontrollutvalget besluttet å be kommunedirektøren gi en orientering om de forholdene som ble tatt opp i henvendelsen. Orienteringen ble gitt i junimøtet og kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering. Presentasjonen som ble fremvist på møtet er publisert på saken.

Oppfølging av regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har i 2025 behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig finansiell revisor
- Overordnet revisjonsstrategi for 2025, herunder risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll
- Rapportering av medgått tid og timefordeling i revisjonsåret
- Revisjonsberetning for 2024

Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget har ansvar for å fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Budsjettet er delt inn i kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen.

Kontrollutvalget utarbeidet forslag til budsjett for 2026 med en samlet ramme på **kr 2 329 707**. Forslaget fulgte formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrets behandling.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer om sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende etter hvert som de foreligger.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 ble behandlet i februar møtet og oversendt kommunestyret.

Plan for kontrollarbeidet for 2026 ble behandlet i desember møtet og oversendt kommunestyret.

Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljøet og kommunens innbyggere. For å kunne ivareta kontrolloppgavene på en god måte, har utvalget behov for jevnlig faglig oppdatering.

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen i 2025, i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Konferansen bidrar til faglig påfyll og er en viktig arena for erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet.

Sekretariatfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet sørger for at sakene til kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har en bestillerrolle overfor revisjonen, som i hovedsak rapporterer til kontrollutvalget. Sekretariatet bistår utvalget i denne rollen, blant annet ved å utarbeide forslag til planer for kontrollarbeidet, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vikus kan også utføre særskilte undersøkelser på oppdrag fra kontrollutvalget. Sekretariatet fungerer som en faglig ressurs og diskusjonspartner for utvalget, og ivaretar den løpende dialogen med både kommunedirektøren og revisjonen.

Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
04.02.25	1/25	Virksomhetsbesøk til Marikollen ungdomsskole	Kontrollutvalget tar besøket til Marikollen ungdomsskole til orientering.			✓
04.02.25	2/25	Prosjektplan for en eierskapskontroll av Øst 110 IKS og NKS 110	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for en eierskapskontroll av Øst 110 IKS og NKS 110 IKS. 2. Prosjektet leveres i løpet av november 2025, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 400 timer. 3. Revisors vurdering av sin uavhengighet tas til orientering. 	Romerike Revisjon		✓
04.02.25	3/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
04.02.25	4/25	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til innstilling: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering. 	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 26.02, sak 6/2025	✓
04.02.25	5/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
04.02.25	6/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
27.05.25	7/25	Virksomhetsbesøk til Løvenstادتunet	Kontrollutvalget tar besøket til Løvenstادتunet til orientering.			✓
27.05.25	8/25	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og	Kommunestyret	Behandlet i kommunes	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferd ig
		2024 for Rælingen kommune	årsberetningen 2024 for Rælingen kommune. 2. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.		tyret 18.06, sak 26/2025	
27.05.25	9/25	Henvendelse til kontrollutvalget - oppsigelse av leiekontrakt med Ravinen Cafe & Bistro	Kontrollutvalget tar ikke henvendelsen fra Kari & Jan Tore Asdal, Ravinen Café & Bistro AS, til realitetsbehandling.	Avsender		✓
27.05.25	10/25	Henvendelse til kontrollutvalget - omlegginger av IKT-systemer	Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en orientering om de forholdene som tas opp i henvendelsen, herunder prosessen med omleggingen av kommunens IKT-systemer og migreringen til ny leverandør.	Kommunedirektøren		✓
27.05.25	11/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
27.05.25	12/25	Kartlegging av rutiner for varsling om kritikkverdige forhold	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om å få en orientering om de oppdaterte rutinene for varsling når de foreligger.	Kommunedirektøren		✓
27.05.25	13/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
27.05.25	14/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
17.06.25	15/25	Orientering fra administrasjonen om eiendomsavdelingen / Nærmiljø - drift	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren om eiendomsavdelingen / Nærmiljø- drift til orientering.			✓
17.06.25	16/25	Orientering fra kommunedirektøren om prosessen med omleggingen av kommunens IKT-systemer og	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om prosessen rundt omleggingen av kommunens IKT-			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
		migreringen til ny leverandør	systemer og migreringen til ny leverandør, samt kommentarer til de forholdene som er tatt opp i henvendelsen, til orientering.			
17.06.25	17/25	Forvaltningsrevisjon srapport om økonomistyring i Rælingen kommune	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og anbefalinger, og vil følge opp saken sommeren 2026. 2. Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjons rapporten om økonomistyring i Rælingen kommune til kommunestyret, med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret ber kommunedirektøren: <ol style="list-style-type: none"> 1. Sørge for at følgende nedfelles skriftlig: <ol style="list-style-type: none"> a. Praksis knyttet til budsjettprosessen, inkludert roller, ansvar, myndighet og oppgaver b. Rutiner for å gjennomføre risikovurderinger av både budsjettprosess og budsjett c. Prosessen for økonomirapportering til de folkevalgte d. Praksis for oppfølging av investeringsprotefoljen 	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 10.09, sak 44/2025	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>e. Rutiner for regelmessig evaluering av økonomiforvaltning og økonomistyring</p> <p>2. Sørge for at årshjul og veiledere for økonomioppfølging oppdateres, slik at de samsvarer med gjeldende praksis og systemer.</p> <p>3. Systematisere og dokumentere arbeidet med å avdekke opplæringsbehov blant ledere, og vurdere om opplæringen innen økonomi for avdelingsledere bør styrkes.</p>			
17.06.25	18/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
17.06.25	19/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
17.06.25	20/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
02.09.25	21/25	Virksomhetsbesøk til Sannum barnehage	Kontrollutvalget tar besøket til Sannum barnehage til orientering.			✓
02.09.25	22/25	Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll 2024 - momskompensasjon for helse- og sosialboliger	Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse og vedlagte notat til orientering.			✓
02.09.25	23/25	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
		finansiell revisor regnskapsrevisjon - Rælingen kommune	vurdering av uavhengighet til orientering.			
02.09.25	24/25	Diskusjon av tema for bestilling av nytt forvaltningsrevisjons prosjekt	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget bestiller prosjektplaner for to mulige forvaltningsrevisjons prosjekter fra Romerike Revisjon IKS innenfor temaene: <ol style="list-style-type: none"> Digitale læringsmidler Samfunnsansvar, bærekraft og miljø Kontrollutvalget ber revisjonen legge frem prosjektplanene, basert på diskusjonen i møtet, i neste møte 14. oktober. 	Romerike Revisjon		✓
02.09.25	25/25	Rapportering over medgått tid og timefordeling over revisjonsåret - Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering over medgått tid og timefordeling for revisjonsåret fra Romerike revisjon IKS til orientering.			✓
02.09.25	26/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
02.09.25	27/25	Budsjett 2026 for kontrollarbeidet i Rælingen kommune	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget anbefaler at kr 2 329 707 bevilges som budsjetttramme 2026 for kontrollarbeidet. (Tabell er ikke tatt med i denne oversikten) Kontrollutvalget oversender saken til kommunedirektøren. Kontrollutvalgets forslag følger formannskapet 	Kommunestyret	Behandlet i kommunesstyret 10.12, sak 65/2025	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferd ig
			innstilling til kommunestyret.			
02.09.25	28/25	Planlegging av virksomhetsbesøk	Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende besøk i 2026: <ul style="list-style-type: none"> • Barnevernet • Nedre Romerike brann- og redningsvesen (NRBR) • Nedre Romerike vann- og avløpsselskap IKS (NRVA IKS) – vannverket i Hauglifjell 			✓
02.09.25	29/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
02.09.25	30/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
14.10.25	31/25	Virksomhetsbesøk til Sandbekken ungdomsskole	Kontrollutvalget tar besøket til Sandbekken ungdomsskole til orientering.			✓
14.10.25	32/25	Oppfølging av forvaltningsrevisjons rapport om forebygging av utenforskap blant barn og unge	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten om forebygging av utenforskap blant barn og unge til orientering og avslutter saken.			✓
14.10.25	33/25	Orientering fra administrasjonen om 2. tertial 2025	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse for 2. tertialrapport og kommunens økonomi til orientering.			✓
14.10.25	34/25	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2025	1. Kontrollutvalget tar fremleggelsen av overordnet revisjonsstrategi 2025 for Rælingen kommune til orientering. 2. Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			etterlevelseskontroll 2025 til orientering.			
14.10.25	35/25	Bestilling av nytt forvaltningsrevisjons prosjekt - Prosjektplaner	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for en forvaltningsrevisjon om digitale læringsmidler i skolen. Prosjektet leveres i løpet av juni 2026, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 450 timer. Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor tas til orientering. 	Romerike Revisjon		✓
14.10.25	36/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
14.10.25	37/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
14.10.25	38/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
08.12.25	39/25	Presentasjon av kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.			✓
08.12.25	40/25	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - opplæring i forbindelse med nyvalg av kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar saken om utvalgets rolle og oppgaver til orientering.			✓
08.12.25	41/25	Rutiner for kontrollutvalgets møter - opplæring i forbindelse med nyvalg av kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar saken om rutiner for utvalgets møter til orientering.			✓
08.12.25	42/25	Invitasjon til å delta på eierskapskontroll i ROAF	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for eierskapskontroll i ROAF og deltar i undersøkelsen.	Romerike Revisjon		✓
08.12.25	43/25	Kontrollutvalgets møteplan 2026	Kontrollutvalget avholder følgende møter i 2026: <ul style="list-style-type: none"> Tirsdag 10. februar 			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> • Tirsdag 7. april • Tirsdag 26. mai • Tirsdag 16. juni • Tirsdag 1. september • Tirsdag 13. oktober • Tirsdag 8. desember Kontrollutvalget starter sine møter kl. 08:30.			
08.12.25	44/25	Plan for kontrollarbeidet 2026	1. Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2026, med de endringer som kom frem i møtet. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar Plan for kontrollarbeidet 2026 til orientering. 	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret xx.xx, sak xx/xx	
08.12.25	45/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
08.12.25	46/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
08.12.25	47/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓

Vi er et interkommunalt selskap
med 34 eiere.

vikus.no →

[Send en e-post](#) →

VIKUS
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS
VIKUS
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS