

Revidert plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Nittedal kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 07.11.2024, sak 42/24.

Revidert i kontrollutvalget 11.06.2026, sak 26/26.

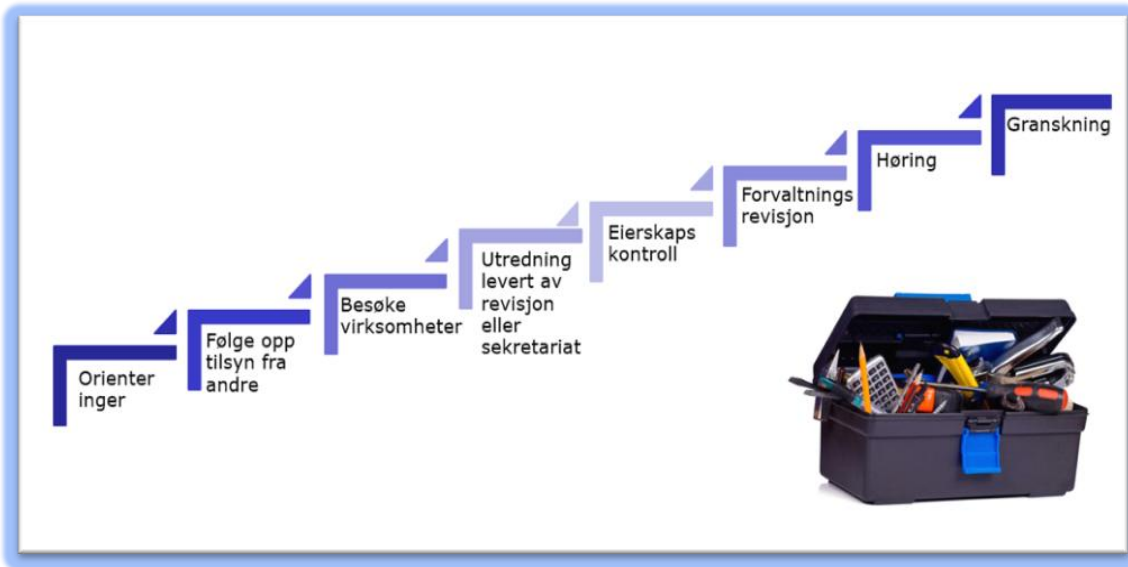


INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028	2
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	3
Revidert liste over forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024 - 2028	4
Økonomi/budsjett	8
Rapportering	8
Rullering av planen	8
Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028	8
Innledning	8
Aktuelle temaer	9
Rullering av planen	10

Innledning

Kontrollutvalgets oppgave er å bidra til forbedringsarbeidet i kommunen og fremme læring. I dette arbeidet har kontrollutvalget en rekke virkemidler til disposisjon. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er tiltak som kontrollutvalget er pålagt å ta i bruk.



Utvalget skal utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Planen er basert på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Arbeidet med planen har vært en prosess som har pågått i 2024. I dette arbeidet har kontrollutvalget støttet seg på innspill fra flere kilder. Romerike Revisjon har utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen, hvor risikoen for feil og mangler i den kommunale tjenesteproduksjonen og i selskaper der kommunen har eierinteresser, har blitt vurdert. Ordføreren og kommunedirektøren har gitt sine innspill og vurderinger til utvalget angående aktuelle risikoområder. Kontrollutvalget har drøftet risikoområdene og prioritert dem.

Det er kommunestyret som skal vedta planen.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Formålet med en forvaltningsrevisjon kan være å:

- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunen
- sikre at kommunen driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

Forvaltningsrevisjon utføres av revisjonen for å sikre en objektiv og upartisk gjennomgang.

Enkelt sagt ønsker vi gjennom en forvaltningsrevisjon å få svar på to kjernespmåål:

- Tar kommunen de rette valgene?
- Gjør kommunen det som er riktig?

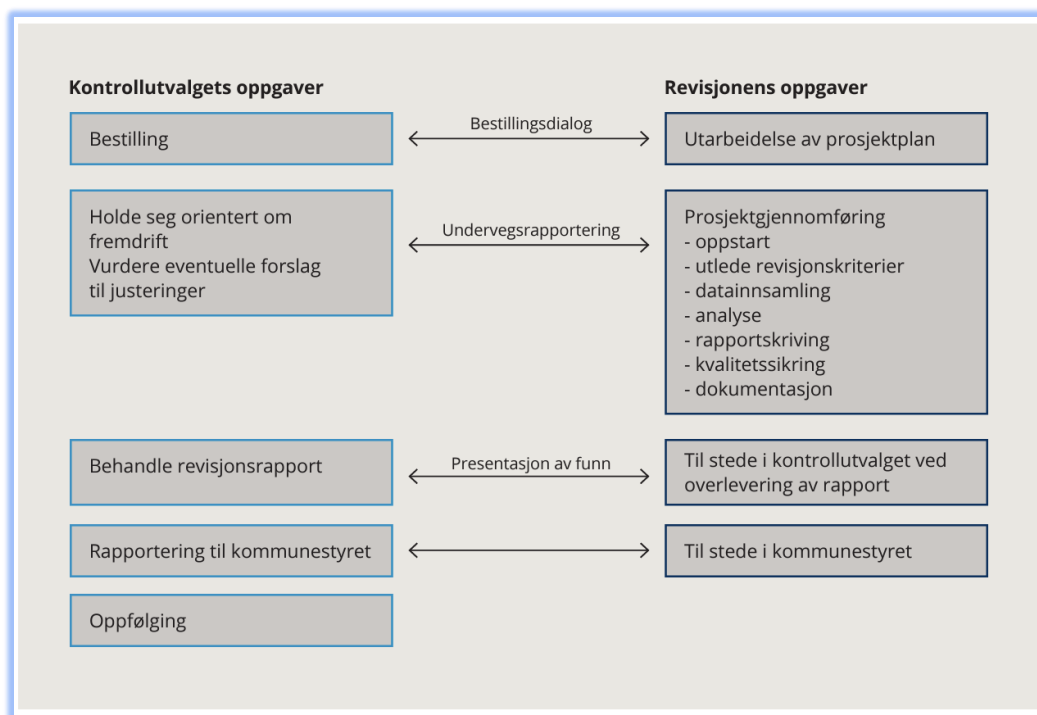
Forvaltningsrevisjoner kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenesteområder, for eksempel innenfor opplæring, helse og sosial, eller byggesak.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisor. Det er viktig at kontrollutvalget forsikrer seg om at de problemstillingene som revisor legger frem i prosjektplanen, gir svar på det kontrollutvalget ønsker å undersøke. Utvalget må ta stilling til fremdriftsplan og budsjett.

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan man gjerne kombinere ulike typer problemstillinger, slik at svarene gir et helhetlig bilde av det problemfeltet som blir undersøkt. Det kan for eksempel være interessant å undersøke både om et avvik forekommer, hva som er årsakene til dette, og hvilke konsekvenser og eventuelle virkninger avvikene har.

Figuren gir en oversikt over kontrollutvalgets og revisjonens oppgaver ved gjennomføringen av en forvaltningsrevisjon.



Revidert liste over forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024 - 2028

Basert på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, er forvaltningsrevisjonsprosjektene presentert nedenfor. Prosjektene er delt inn i to grupper: en prioritert liste og en uprioritert liste. Prioriteringen på prosjektene ble fastsatt i junimøtet 2026 (sak 26/26). Hvor mange prosjekter som vil bli gjennomført i perioden, avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes omfang.

De prioriterte områdene ble diskutert frem i møte på bakgrunn av nytt kunnskapsgrunnlag, erfaringer og innspill. Revisjonen deltok i diskusjonen og bidro med sine innspill. Endelig utforming av problemstillinger og omfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekter i uprioritert rekkefølge

1. Barnehage

Kontrollutvalget har pekt på barnehage som et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

Romerike Revisjon gjennomførte i 2025 en forvaltningsrevisjon av bemanning og kompetanse i barnehagene i Nittedal kommune. Basert på denne undersøkelsen kan følgende temaer være aktuelle for en ny forvaltningsrevisjon:

1. Spesialpedagogisk hjelp og tilrettelegging i barnehage.
2. Inkludering og psykososialt barnehagemiljø.
3. Tidlig innsats og samarbeid mellom barnehage, PPT og andre tjenester.
4. Kvalitetsutvikling og oppfølging av rammeplanen.
5. Overgangen mellom barnehage og skole.

Disse temaene har liten overlapp med revisjonen fra 2025 og gir kontrollutvalget mulighet til å belyse andre viktige sider ved barnehagetilbudet enn bemanning og kompetanse.

2. IT-sikkerhet, informasjonssikkerhet og personvern

Den generelle risikoen som er beskrevet i risiko- og vesentlighetsvurderingen, utgjør med stor sannsynlighet også en risiko i Nittedal kommune.

Det er særskilt risiko knyttet til IT-sikkerhet på tjenesteområder som behandler sensitive personopplysninger, blant annet innen oppvekst og opplæring samt helse og omsorg. Kontrollutvalget har pekt på helse og omsorg som et aktuelt område.

Aktuelle problemstillinger i en eventuell undersøkelse om informasjonssikkerhet og personvern kan være:

1. Har kommunen dokumentert et styringssystem for informasjonssikkerhet og personvern som tilfredsstillende i lov, forskrift og etablerte standarder?
2. I hvilken grad har kommunen satt inn tilstrekkelige tiltak for å avdekke og hindre forsøk på datainnbrudd i kommunens tjenester innen oppvekst og opplæring eller helse og omsorg, samt etablert planverk for å håndtere slike hendelser?

3. Har kommunen sørget for at personopplysninger som lagres i kommunens IT-systemer innen oppvekst og opplæring eller helse og omsorg, er tilstrekkelig sikret?

Aktuelle problemstillinger i en eventuell undersøkelse om IT-sikkerhet kan være:

1. Har kommunen etablert en tilfredsstillende styring og oppfølging av IT-sikkerheten?
2. Er kommunen tilstrekkelig sikret mot innbrudd i kommunens interne nettverk via internetteksponerte tjenester?

3. Beredskap på tjenesteområder

Utvalget vil vurdere om en eventuell undersøkelse innenfor IT-sikkerhet, informasjonssikkerhet og personvern også kan dekke deler av dette temaet.

4. Kvalitet i skolen og/eller individuelt tilrettelagt opplæring (ITO)

Når det gjelder kvalitet i skolen, kan formålet med en eventuell undersøkelse være å vurdere kommunens innsats for å styrke læringsresultatene i skolen.

Aktuelle problemstillinger kan være:

1. I hvilken grad har kommunen et forsvarlig system for å følge opp resultatene fra nasjonale prøver?
2. I hvilken grad følger kommunen opp gjeldende temaplan for læring og mestring i barnehage og skole?

Når det gjelder individuelt tilrettelagt opplæring (ITO), kan formålet med en eventuell undersøkelse være å undersøke hvordan kommunen sikrer elevenes rett til tilpasset opplæring og individuelt tilrettelagt opplæring.

Aktuelle problemstillinger kan være:

1. Hvordan sikrer kommunen at lærerne følger med på elevenes faglige utvikling og setter inn tiltak ved behov?
2. Hvordan sikrer kommunen at elever på 1. til 4. trinn som står i fare for ikke å ha forventet progresjon i lesing, skriving eller regning, får rask og intensiv opplæring?
3. Sikrer kommunen at individuelt tilrettelagt opplæring gjennomføres i samsvar med vedtak?

5. Helse- og omsorgstjenester til eldre

Når det gjelder pleie og omsorg, kan formålet med en eventuell undersøkelse være å undersøke kommunens tildeling av helse- og omsorgstjenester til eldre, gjennom kommunal planlegging, tildeling av tjenester og tilpassede tjenestetilbud.

Aktuelle problemstillinger kan være:

1. Hvordan har kommunen planlagt for å møte utfordringene knyttet til en aldrende befolkning?
2. I hvilken grad legges omsorgstrappen/beste effektive omsorgsnivå (BEON-prinsippet) til grunn for tildeling av tjenester?
3. I hvilken grad er tjenestene tilpasset brukernes behov?

Før det eventuelt bestilles en forvaltningsrevisjon om helse- og omsorgstjenester til eldre, har kontrollutvalget bestemt å starte med en orientering om temaet for å få innsikt i hvordan kommunen planlegger å møte utfordringene knyttet til en aldrende befolkning.

6. Sosiale tjenester

Kontrollutvalget fikk en orientering fra administrasjonen i april 2026 om økonomisk sosialhjelp. I vedtaket fremhevet kontrollutvalget arbeidet med å forebygge og redusere sosial og økonomisk ulikhet gjennom helhetlig oppfølging, samarbeid og målrettede tiltak.

Aktuelle temaer kontrollutvalget kan vurdere, i tillegg til økonomisk sosialhjelp, er:

- Helhetlig oppfølging av unge utenfor arbeid og utdanning (UNG/NAV).
- Kvalifiseringsprogrammet som virkemiddel for overgang til arbeid.
- Forebygging av langvarig sosialhjelpsavhengighet gjennom oppfølging og samarbeid.

Disse temaene retter oppmerksomheten mot effekten av tjenestene og kommunens forebyggende arbeid. En undersøkelse kan bidra til å belyse hvordan kommunen arbeider for å redusere utenforskap og sosial ulikhet.

Før det eventuelt bestilles en forvaltningsrevisjon om sosiale tjenester, har kontrollutvalget bestemt å starte med en orientering fra administrasjonen om temaet for å få et bedre grunnlag for å vurdere innretningen på en eventuell forvaltningsrevisjon.

Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekter

Område	Tema	Risiko
<p>Samfunnssikkerhet og kommunal beredskapsplikt</p> <p><i>Tilsyn fra Statsforvalteren 2024, beredskap på tjenesteområder</i></p>	<p>Revisjonen har inntrykk av at Nittedal har mye av det grunnleggende på plass når det gjelder det overordnede arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap. Revisjonen legger også til grunn at Statsforvalteren i Oslo og Viken vil avdekke, og følge opp, eventuelle avvik, gjennom det planlagte tilsynet i 2024. Etter revisjonens vurdering er det derfor størst risiko knyttet til de enkelte tjenesteområdenes arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Når det gjelder beredskap har tidligere kontrollutvalg gjennomført en forvaltningsrevisjon hvor formålet med undersøkelsen var å vurdere kommunens og skolenes beredskapsarbeid for å ivareta ansatte og elevers sikkerhet. Undersøkelsen viste at beredskapsarbeidet mot alvorlige hendelser på skolene i Nittedal legger 	<p>Lav</p>

	godt til rette for at de ansatte og elevenes sikkerhet ivaretas.	
Helse og omsorg <i>Generell kommunerisiko, eldre og yngre innbyggere</i>	<p>Analysen av den generelle kommunerisikoen, kommunens befolkningsprofil og rapporteringer fra kommunen gir inntrykk av det er en risiko knyttet til tilbudet av helse- og omsorgstjenester til både yngre og eldre befolkningsgrupper. Manglende bemanning som har rett og tilstrekkelig kompetanse er etter revisjonens vurdering en særskilt risiko på dette området. Videre kan statistikken fra Kommunebarmometeret indikere at kommunen har utfordringer med å sikre tilstrekkelig kapasitet i tjenestene. Revisjonen legger til grunn at Statsforvalteren i Oslo og Viken undersøker og følger opp kommunens arbeid for å fremme god psykisk helse hos barn og unge, samt bruk av elektronisk medisineringsstøtte i 2024.</p>	Middels
Plan og teknisk <i>Vannforsyning, oppfølging av tidligere undersøkelse på byggesak</i>	<p>Det er gjennomført undersøkelser på byggesaksområdet i kommunen, både av saksbehandlingstid og gebyrer. Det innebærer etter revisjonens vurdering redusert risiko på området.</p> <p>Kommunen har relativt høy plassering i kommunebarmometeret på sektoren vann, avløp og renovasjon samlet. Plasseringen på nøkkeltall på sektoren indikerer at vannforsyning kan være et risikoområde.</p>	Lav
Investeringsprosjekter og anskaffelser <i>Investeringsplaner, grønne anskaffelser, ingen tidligere forvaltningsrevisjoner på området</i>	<p>Den generelle kommunerisikoen, kommunens investeringsplaner og deltakelse i innkjøpssamarbeid gjør at det etter revisjonens vurdering er en risiko innen hele dette området. Med unntak av undersøkelsen av sosial dumping i byggeprosjekter, har det ikke vært gjennomført noen forvaltningsrevisjoner av verken investeringer eller anskaffelser i Nittedal kommune. Etter revisjonens vurdering er det derfor usikkert i hvilken grad kommunen har en god styring og kontroll.</p> <p>Revisjonen har hatt offentlige anskaffelser som tema på flere av forenklet etterlevelsesundersøkelsene sine.</p>	Høy
Kvalitet i skolen	<p>Andre innspill og vurderinger: Kontrollutvalget sier en forvaltningsrevisjon om kvalitet- og utviklingsarbeid i skolen kan være aktuell. Formålet med en slik</p>	

	undersøkelsen kan være å vurdere kommunens innsats for å styrke læringsresultatene i skolen. Aktuelle problemstillinger kan være: <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har kommunen et forsvarlig system for å følge opp resultatene fra nasjonale prøver? • I hvilken grad følger kommunen opp strategiplanen for kvalitetsarbeid i skolen? 	
--	---	--

Lenker til:

[Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nittedal kommune](#)

[Orientering fra kommunedirektøren om kommunen og aktuelle risikoområder](#)

Økonomi/budsjett

Kontrollutvalget har omtrent 620 timer tilgjengelig for forvaltningsrevisjon, noe som innebærer at utvalget kan bestille 1 til 2 forvaltningsrevisjoner i året, avhengig av bestillingenes omfang.

Rapportering

Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Dette innebærer at den enkelte forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget følger opp forvaltningsrevisjonsrapportene etter ca. ett år, og rapporterer om hvordan kommunen har fulgt opp i årsrapporten, eventuelt i egen sak.

Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommende 4-årsperiode (2024-2028). I tillegg til løpende vurdering av planen, har kontrollutvalget revidert den i juni møtet 2026.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger, eller hvis andre forhold tilsier det.

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028

Innledning

Stadig mer av den kommunale virksomheten er organisert utenfor den ordinære kommunale forvaltningen. Dette kan være aksjeselskaper, interkommunale selskaper eller interkommunalt samarbeid.

Dette kan være en utfordring for folkevalgt styring, innsyn og kontroll, fordi de ligger utenfor kommunestyrets direkte styring og kommunedirektørens internkontroll. Hvordan kommunestyret forvalter eierskapene sine, er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av kommunens verdier. God forvaltning av eierskapene er også viktig for kommunens omdømme. Formålet med eierskapet og eventuelle prinsipper for hvordan eierstyringen utøves, er et godt utgangspunkt for kontrollutvalget når de skal påse at

eierskapene forvaltes i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Dette er relativt sett en enklere kontroll en forvaltningsrevisjon, og krever mindre ressurser.

En nærmere undersøkelse av eller i et selskap, med henblikk på å vurdere eksempelvis selskapets tjenester eller organisasjon, er ikke eierskapskontroll, men forvaltningsrevisjon. En slik undersøkelse bør eventuelt komme frem i planen for forvaltningsrevisjon.

Ved gjennomføring av eierskapskontrollen vil det være relevant å vurdere oppgaven opp mot kommunens eierskapsmelding. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

[Kommunestyret eierskapsmelding kan lastes ned her](#). Her finner du også en oversikt over interkommunale selskaper og samarbeid mv. som Nittedal kommune har eierinteresser eller tilsvarende interesser i (se punkt 8, side 16).

Aktuelle temaer

Revisjonens vurdering er at selskapsorganisering gir generelt og i seg selv en risiko. Selskapene er på armlengdes avstand fra ordinær politisk og administrativ styring. Samtidig har kommunestyret ansvar for kommunens samlede virksomhet, noe som også omfatter tjenester som er organisert i selskaper. Grunnleggende forståelse av selskapsorganisering og god rolleforståelse knyttet til eierstyringen blir dermed vesentlig.

Revisjonen har gjennomført flere eierskapskontroller i enkelt-selskaper på Romerike. Kontrollene sjekker ut om grunnleggende krav til eierstyring er oppfylt, som regel med utgangspunkt i KS sine anbefalinger om god eierstyring. Gjennomgående er erfaringen at grunnleggende krav til eierstyring er på plass. I tillegg er det gjennomført eierskapskontroller på særskilte områder, som omfatter flere selskaper, av samfunnsansvar og styrevalgprosesser.

Det kan være grunn til å vurdere om undersøkelser i selskaper i større grad bør gjennomføres som forvaltningsrevisjoner, noe som gir mulighet til å undersøke nærmere selskapenes virksomhet, eventuelt en kombinasjon av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det kan også være grunn til å innrette undersøkelsene mot særskilte områder og temaer. En forvaltningsrevisjon i selskaper kan være fornuftig å gjennomføre i samarbeid med de øvrige eierkommunene av selskapet. Da kan flere dra nytte av undersøkelsen og samtidig dele på kostnaden ved gjennomføringen.

Kontrollutvalget vurderer NRVA som et aktuelt selskap for å gjennomføre eierskapskontroll og/eller en forvaltningsrevisjon. Aktuelt tema kan være eierstyring og eierstrategi – hvordan settes målsetninger for selskapet og blir de etterlevd? Ha vs. ta eierskap – eierstyringsstrategi.

Aktuelle temaer med generell vesentlighet og risiko kan være:

- Etikk, antikorrupsjon og åpenhet
- Miljø og bærekraft (f.eks. avfallsselskaper)
- Arbeidsmarkedsbedrifter

- Kompliserte organisasjons- og eierstrukturer (f.eks. «indirekte eierskap»)

Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på eierskapskontroll i kommunestyre-perioden. I tillegg til løpende vurdering av planen har kontrollutvalget revidert den i juni møtet 2026.