

Plan for kontrollarbeidet 2026

Kontrollutvalget i Enebakk kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
17.12.2025, sak 35/25

Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalget i Enebakk 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 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	5
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	5
Kontrollutvalgets rapportering	5
Øvrige oppgaver og aktiviteter	6
Evaluering av kontrollutvalgets arbeid	6
Annet	6
Vedlegg – Oversikt over saker som skal behandles i kommende møter (oversikten oppdateres fortløpende)	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 Enebakk kommune

Kontrollutvalget i Enebakk kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Glenn Robert Skaug, leder	1. Christian Hagen
Ingebjørg Lunde Brevig	2. Rannveig Valbø Strøm
	3. Sindre Ødegården Sandvik
	4. Anita Westerås
Hans Kristian Engum, nestleder	1. Tommy Andre Olsen
Lena Mjerskaug	2. Jørn Egil Brunstrøm
Tore Henriksen	3. Nina Elisabeth Wold
	4. Jostein Årre
	5. Sissel Bjerkely

Møteplan 2026

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2026:

- Onsdag 11. februar
- Onsdag 25. mars
- Onsdag 6. mai
- Onsdag 10. juni
- Tirsdag 8. september
- Onsdag 28. oktober
- Onsdag 9. desember

Møtestart er kl. 18:30, og møtene blir normalt holdt på Enebakk rådhus.

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, samt utvalgsmedlemmenes egne observasjoner og initiativ, vil bli fulgt opp. Dette innebærer blant annet å vurdere om temaet faller inn under utvalgets mandat og å vurdere kontrollperspektivet i sakskomplekset.

Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak i saker som er initiert av kontrollutvalget.

Besøk til virksomheter

Kontrollutvalget kan på egen hånd besøke en skole, et sykehjem eller annen virksomhet i regi av kommunen selv. Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i, for eksempel Brannvesen IKS eller Renovasjon IKS. Erfaring viser at slike besøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Virksomhetene gir også tilbakemelding om at de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende besøk i 2026:

- NAV-kontoret
- Kopås sykehjem

Kontrollutvalget tar ellers fortløpende stilling til hvilke besøk det er aktuelt å gjennomføre.

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 følger gjeldende bestemmelser og vedtak. Revisors arbeid skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddene 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.

For regnskapsåret 2025 gjennomføres det etter revisors vurdering en etterlevelserevisjon av *oppfølgingen av delegasjon av fullmakt/delegeringsreglementet*.

Revisjonen peker på at kommuneregnskapet forutsetter at utgifter er gyldige, og at alle disposisjoner er gjort av personer med riktig fullmakt. Dette krever tydelige rutiner for tildeling

og oppfølging av fullmakter. Det er risiko for uautoriserte innkjøp og for at fullmakter tolkes videre enn det som følger av lov, forskrift og kommunens delegasjonsreglement.

Revisjonen tester derfor både fullmaktshåndteringen i regnskapssystemet og utgifters gyldighet. Overordnet internkontroll er vurdert som et relevant risikoområde med middels risiko. Fullmaktshåndtering er grunnleggende for flere av revisjonens bekreftelser. Avvik kan føre til ugyldige vedtak og disposisjoner, og til bokføring av utgifter som ikke er gyldige. Temaet anses som vesentlig både kvantitativt og kvalitativt.

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 av 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 har bestilt en forvaltningsrevisjon om vannforsyning. Denne rapporten ventes levert innen utgangen av 1. halvår 2026.

Kontrollutvalget skal bestille et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2026.

Gjennomføring av eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar, på bakgrunn av prioriteringene i planen for eierskapskontroller, konkrete bestillinger av prosjekter gjennom en bestillingsdialog med revisjonen.

Kontrollutvalget har bestilt en eierskapskontroll av Romerike Avfallsforedling IKS (ROAF). Denne rapporten ventes levert i april 2026.

Revidering av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Kommunestyret har vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2024–2027 og Plan for eierskapskontroll 2024–2027. Planene bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) gjennomført av revisjonen våren 2024, og har nå vært gjeldende i snart to år.

Siden planen 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 orientering 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 alternativt drøfte om revisjonen bør få i oppdrag å oppdatere risiko- og vesentlighetsvurderingene og involvere kommunedirektørens ledelse i dette arbeidet. Utvalget kan også vurdere nye temaer som bør prioriteres i planperioden.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner 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 i desember 2026 følge opp forvaltningsrevisjonen om økonomisk sosialhjelp.

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok 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

Evaluering av 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-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 informere om kontrollarbeidet på hjemmesiden til sekretariatet www.vikus.no her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://vikus.no/kontrollutvalg/enebakk/>

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

Møte	Saker
I hvert møte	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering fra revisjonen • Referatsaker <ul style="list-style-type: none"> - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
11. februar Kl. 18:30 (Formannskapssalen)	<ul style="list-style-type: none"> • Sak om evaluering av kontrollutvalgets arbeid • Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon • Kontrollutvalgets årsrapport 2025 • <u>Referatsaker</u>: Informasjon fra Statsforvalteren om statlige tilsyn 2026, Elevundersøkelsen 2025, forventningsbrev til kommunene 2026
25. mars Kl. 18:30 (Formannskapssalen)	<ul style="list-style-type: none"> • Revidering av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
6. mai Kl. 18:30 (Formannskapssalen)	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2025 for Enebakk kommune • Åpenhetsrapport 2025 fra Viken kommunerevisjon • Behandle eierskapskontroll av Romerike Avfallsforedling IKS (ROAF) • <u>Referatsaker</u>: Oppvekstprofil 2026, folkehelseprofilen 2026, utvalgte økonomiske nøkkeltall basert på foreløpige KOSTRA-tall for 2025
10. juni Kl. 18:30 (Formannskapssalen)	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle forvaltningsrevisjonsrapport om vannforsyning • Rapportering årsoppgjør 2024 for Enebakk kommune • <u>Referatsaker</u>: 1 tertialrapport 2025
8. September tirsdag Kl. 18:30 (Formannskapssalen)	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering etter forenklet etterlevelseskontroll 2025 - delegasjon og oppfølging av attestasjons- og anvisningsfullmakt • Budsjett for kontrollarbeidet 2027 • Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2026 • Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen • Revisjonens uavhengighetserklæringer • <u>Referatsaker</u>: Ungdata

<p>28. oktober Kl. 18:30 (Formannskapssalen)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering fra administrasjonen om 2 tertialrapport • <u>Referatsaker</u>: Eldrebarometeret 2025 – Nøkkeltall for kommunale helse- og omsorgstjenester til eldre, kommunesektorens arbeidsgivermonitor 2026, Ungdata 2026
<p>9. desember Kl. 18:30 (Formannskapssalen)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Følge opp tidligere forvaltningsrevisjonen om økonomisk sosialhjelp • Plan for kontrollarbeidet 2027 (årsplan) • Kontrollutvalgets møteplan 2027
<p>2027</p>	<ul style="list-style-type: none"> •
<p>Ikke fordelt</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diskusjon av tema for bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

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

vikus.no →

Send en e-post →

VIKUS
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS
VIKUS
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS