

## Årsrapport 2023

### Kontrollutvalget i Nittedal kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 07.02.2024, sak 6/24.



## INNHALDSFORTEGNELSE

<b>Innledning</b>	<b>2</b>
<b>Kontrollutvalgets virksomhet</b>	<b>2</b>
Møteaktivitet	3
Innkalling, sakslister og protokoller	3
<b>Kontrollutvalgets oppgaver og saker</b>	<b>3</b>
Orienteringer/redegjørelser	4
Statlige tilsyn	4
Besøk	4
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	4
Oppfølging av økonomiforvaltningen	5
Forvaltningsrevisjon	5
Eierskapskontroll	6
Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll	6
Henvendelser	7
Oppfølging av regnskapsrevisjon	7
<b>Budsjett for kontrollarbeidet</b>	<b>7</b>
<b>Kontrollutvalgets rapportering</b>	<b>7</b>
<b>Kurs og konferanser</b>	<b>7</b>
<b>Sekretariatsfunksjonen</b>	<b>8</b>
Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	8

## Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontrollrapporter oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2023.

## Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Nittedal kommune består av 5 medlemmer. Frem til konstitueringen 18. oktober hadde kontrollutvalget følgende medlemmer:

Nr.	Funksjon	Navn	Parti	Vara for	Varamedlemmer	Parti
1.	Leder	Gunnar J. Johnsen	H	Nr. 1	Jørn Standal	H
2.	Nestleder	Ann-Karin Pettersen*	Ap	Nr. 2	Arne Olsen	Ap
3.	Medlem	Roy Cato Einarsen	Ap	Nr. 3	Berit Hvidtsten	Ap
4.	Medlem	Øistein Lid	FrP	Nr. 4	Leif-Åge Sørлие	V
5.	Medlem	Mette Tønder	H	Nr. 5	Marit Ellingsen	H

\*medlem av kommunestyret

For perioden 2023 til 2027 er følgende valgt medlemmer til kontrollutvalget:

Nr.	Funksjon	Navn	Parti	Vara for	Nr.	Varamedlemmer	Parti
1.	Leder	Hanne Nordkild Skjønsberg	Ap	Nr. 1	1.	Arvid Kai Ruus	Ap
					2.	Rune Kyllenstjerna	Ap
					3.	Berit Hvidtsten	Ap
2.	Nestleder	Mette Tønder	H	Nr. 2-4	1.	Leif-Åge Sørлие	V
3.	Medlem	Knut Olav Grindalen*	H		2.	Tommy Bech	H
4.	Medlem	Øistein Lid	FrP		3.	Anne Mari Erlandsen	KrF
					4.	Cecilie Renate Skupinska-Løvset	FrP
					5.	Øyvind Løken	H
5.	Medlem	Per Bjorstad	MDG	Nr. 5	1.	Miriam Eileen Nes Begnum	SV
					2.	Ivar Fridtjof Christensen	Sp
					3.	Charlotte Hjort	MDG

\*medlem av kommunestyret

Det nyvalgte kontrollutvalget har hatt ett møte i 2023. Utvalget har brukt tid på å gjøre seg kjent med rollen og utvalgets oppgaver de kommende fire årene. Utvalget har også bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen fra Romerike Revisjon, og utarbeidet en plan for kontrollarbeidet 2024 (utvalgets årsplan).

De fleste av sakene som rapporteres i årsrapporten ble behandlet i forrige periode.

## Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes<sup>1</sup>. Møtene holdes som regel på rådhuset.

I 2023 har kontrollutvalget hatt 6 møter og 50 saker har stått på dagsorden. I 2022 gjennomførte kontrollutvalget 8 møter og behandlet 52 saker.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

## Innkalling, sakslister og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut 1 uke før møtet. Møteinnkallingen sendes utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og kommunens revisorer.

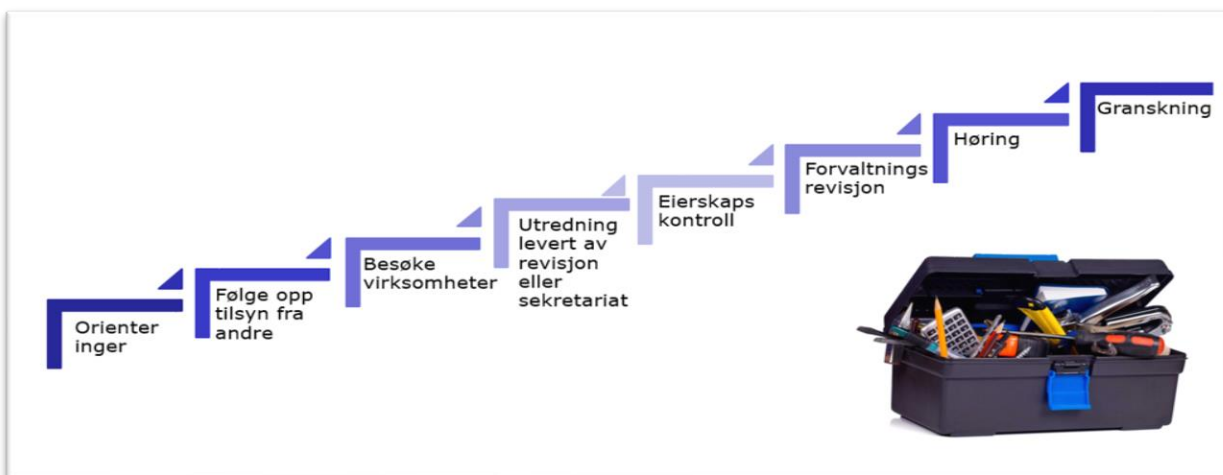
Protokoll fra møtene sendes de samme som får sakspapirene.

Kontrollutvalgets sekretariat (Viken kontrollutvalgssekretariat IKS) har en hjemmeside [www.vikus.no](http://www.vikus.no) hvor utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller legges ut fortløpende. Her finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplan. Lenke til kontrollutvalget i Nittedal sin side er her: <https://vikus.no/kontrollutvalg/nittedal/>

## Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Det kan også komme innspill til saker fra statsforvalter og andre, i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever ulike framgangsmåte. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike kontrollformene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



<sup>1</sup> Kommuneleken § 11-5

Nittedal kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2023:



Nærmere om oppgavene følger nedenfor.

### **Orienteringer/redegjørelser**

Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kontrollutvalget inviterer ordfører til en årlig samtale om kontrollutvalgets arbeid. Dette ble gjennomført i april møte.

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.

### **Statlige tilsyn**

Statsforvalteren i Oslo og Viken har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne planlagte statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). De fleste statlige tilsynsetatene legger ut planlagte og gjennomførte tilsyn i den nasjonale tilsynskalenderen. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget følger opp kommunedirektørens årlige rapportering til kommunestyret om statlige tilsyn. I tillegg legger sekretariatet aktuelle statlige tilsynsrapporter frem som referatsaker i kontrollutvalget.

### **Besøk**

Kontrollutvalget har ikke gjennomført noen besøk i 2023.

### **Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen**

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avggi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der.

Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før det gir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 i maimøte. Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Forholdene er tatt opp i Revisjonsbrev nr. 4 - Årsregnskapet 2022. Forbeholdet omfatter svakheten i kommunens interne kontroll og er tatt opp av revisjonen også tidligere år.

Kommunen har etter revisjonens mening ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av ikke-ubetydelige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har revisjonen selv måtte foreta avstemming, for å kunne bekrefte vesentlige beløp i balansen.

Kontrollutvalget fulgte opp revisjonenes påpekninger i junimøtet og tok administrasjonens svar til orientering. Saken ble oversender til kommunestyret for behandling.

Regnskapsrevisor vil følge opp at forhold i nummererte brev blir rettet eller fulgt opp i ordinær revisjon.

### Oppfølging av økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor har kontrolloppgaver knyttet til økonomiforvaltningen. Blant annet gjennomfører revisor en avgrenset undersøkelse som er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av område i septembermøtet. Etter revisors vurdering gjennomføres det etterlevelseskontroll på området *Offentlige anskaffelser for kommunen og eiendomsforetaket*.

Den skriftlige uttalelsen om resultatet av fjorårets kontroll (**startlån**) ble lagt frem i junimøte. Resultatet av kontrollen var at revisjonens mener kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner og en internkontroll som sikrer likebehandling av kommunens innbyggere når de henvender seg om ordningen, samt for behandling og eventuell innvilgelse av søknadene. Revisjonens vurdering var at Forskrift om lån fra Husbanken og lokale retningslinjer for bruk av startlån og etableringstilskudd i Nittedal kommune blir etterlevd.

### Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I mars 2023 behandlet kontrollutvalget et forvaltningsrevisjonsprosjekt om **konsekvenser av koronapandemien i Nittedal kommune**. Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke hvordan kommunen har håndtert noen av de lovpålagte tjenestene innen grunnskoleopplæringen under koronapandemien, det vil si fra våren 2020 til våren 2022. Videre har formålet vært å belyse eventuelle konsekvenser av pandemien for saksomfang og saksbehandlingsfrister av søknader på ulike sektorområder. Revisjonens hovedfunn fra undersøkelsen:

1. Kommunen utarbeidet «råd og retningslinjer» for skolene, men fulgte i for liten grad nasjonale retningslinjer for utarbeidelse av skoleeiers beredskapsplan.
2. Det framstår som noe usikkert hva som var praksis for å registre avvik når elever med spesialundervisning fikk et redusert tilbud.

3. Når det gjelder søknader om ulike tjenester i kommunen, viser undersøkelsen at saksomfanget i noen av grad ble påvirket av pandemien, men også at det i perioden 2020-2021 ikke var flere fristbrudd i utvalgte saker enn i 2019.

Kontrollutvalg vil følge opp denne rapporten vinter 2024.

I mai 2023 behandlet kontrollutvalget et forvaltningsrevisjonsprosjekt om **saksflytsanalyse byggesak**. Saksflytanalysen omfatter et utvalg av byggesakssøknader fra søknad er sendt Nittedal kommune til saken er ferdigbehandlet. Kontrollutvalget ba revisjonen se på et tilfeldig utvalg av byggesaker, og vurdere tidsaspektet fra søknad ankommer (ikke først fra kommunen anser søknaden som fullstendig) kommunen til første gang søknaden er besvart. Analysen skal spesielt beskrive praksis for søknader som returneres søker grunnet feil og mangler i søknaden. I tillegg er det innhentet tilgjengelig statistikk for behandlingstid på byggesaksområdet. Formålet har vært å få et bilde av hvordan saksflyten i byggesaker er ivaretatt, med hensyn til overholdelse av lovpålagte saksbehandlingsfrister. Denne analysen er begrenset til mindre komplekse søknader. Revisjonens hovedfunn fra undersøkelsen:

1. Kommunen bruker i gjennomsnitt seks uker fra søknad til første svar, mens lovkravet er en mnd.
2. Nesten halvparten av byggesakene med treukersfrist er ikke innenfor lovens krav om saksbehandlingstid.

I tillegg har kontrollutvalget innstilt på at det vurderes å etablere mottakskontroll der søknader raskt bli vurdert og søker bedt om supplerende dokumentasjon. Kontrollutvalg vil følge opp denne rapporten våren 2024.

I juni 2023 bestilte kontrollutvalget et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt om **saksutredning av politiske saker**. Formålet er å undersøke om kommunen har etablert rutiner og systemer som legger til rette for en forsvarlig saksutredning av politiske saker. Resultatene fra undersøkelsen kan bidra til kommunens læring og forbedringsarbeid på dette området. Kontrollutvalget behandler dette prosjektet vinteren 2024.

### **Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal se til at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. 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.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen eierskapskontroller i 2023.

### **Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal i løpet av 2024 legge frem forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for perioden 2024-2028 for kommunestyret. Planene skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, samt virksomheten i selskaper kommunen eier. Dette innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få. Kontrollutvalget bestilte en risiko og vesentlighetsvurdering fra Romerike revisjon IKS i desember møtet. Rapporten leveres senest april/mai 2024.

## Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres en vurdering om utvalget skal foreta seg noe med de forhold henvendelsen tar opp, og eventuelt hva utvalget skal gjøre.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2023.

## Oppfølging av regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kommunens revisor er Romerike Revisjon IKS.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlig revisor
- Overordnet revisjonsstrategi 2023
- Rapportering revisjonsåret 2022/2023 for Romerike Revisjon IKS
- Revisjonsberetning 2023 for kommunen

## Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette budsjettet er inndelt i kontrollutvalget, kontrollutvalgets sekretariat og revisjonen. Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett 2024, med en samlet ramme på kr 2 624 000. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende til kommunestyret etter hvert som de foreligger. Dette er beskrevet under de aktuelle overskriftene i årsrapporten.

Kontrollutvalgets årsrapport 2022 samt Plan for kontrollarbeidet 2023 (årsplan) har blitt behandlet av kommunestyret. Plan for kontrollarbeidet 2024 er sendt kommunestyret.

## Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, har utvalget behov for faglig påfyll.

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen for 2023, i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalget deltok på felles opplæringen som sekretariatet arrangerte for nye kontrollutvalg 29/30 november.



## Sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet har brukt 350 timer på kontrollutvalget i 2023.

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse og møter, herunder arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, årsplan og årsrapport. Oppgaver som utsendelse av møteinnkallinger, protokoller og vedtak til videre behandling, samt oppfølging av vedtak og journalføring er også med. I tillegg kommer rådgivning, dialog med leder, revisor og kommunens administrasjon og den praktiske tilretteleggingen av møtene.

**Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023:**

**Kontrollutvalget i Nittedal kommune**  
- Oversikt over behandlede saker 2023 -

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
09.02.23	1/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til innstilling: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 27.03, sak 24/23.	✓
09.02.23	2/23	Kontrollutvalgets årsplan 2023	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen for 2023.</li> <li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 27.03, sak 25/23.	✓
09.02.23	3/23	Bestille neste forvaltningsrevisjonsprosjekt	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor området forsvarlige saksutredninger fra Romerike Revisjon IKS.</li> </ol>	Romerike Revisjon		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. Kontrollutvalget ber revisjonen om å legge frem en prosjektplan, basert på diskusjonen i møtet, for dette prosjektet i møtet 16.03.2023.			
09.02.23	4/23	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
09.02.23	5/23	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓
09.02.23	6/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
16.03.23	7/23	Forvaltningsrevisjonsrapporten om konsekvenser av koronapandemien i Nittedal kommune	<p>1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og anbefalinger og vil følge opp rapporten våren 2024.</p> <p>2. Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten om konsekvenser av koronapandemien til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>Kommunestyret ber kommunedirektøren:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>sørge for at kommunen følger de klare anbefalingene fra nasjonale myndigheter til beredskapsplanverk for skoleeier.</li> </ul>	Kommunestyret	<p>Behandlet i kommunestyret 11.12, sak 120/23. (Vedtak: Saken utsettes til neste møte i kommunestyret.)</p> <p>Behandlet i kommunestyret xx.xx, sak xx/xx.</p>	

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> <li>sørge for å ha tydelige og ensartede rutiner for skolene for hvordan avvik skal registreres, med særlig oppmerksomhet rundt spesialundervisning.</li> </ul>			
16.03.23	8/23	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike Revisjon til orientering.			✓
16.03.23	9/23	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓
16.03.23	10/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
04.05.23	11/23	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2022 Nittedal kommune	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022.</li> <li>Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.</li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 19.06, sak 61/23.	✓
04.05.23	12/23	Revisjonsbrev nr. 4 - Årsregnskapet 2022 Nittedal kommune	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr. 4 til foreløpig orientering.</li> <li>Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren om en skriftlig og muntlig redegjørelse om forholdene revisor har tatt opp i Revisjonsbrev nr. 4 til neste møte 8. juni.</li> </ol>	Kommunedirektøren		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
04.05.23	13/23	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2022 Nittedal Eiendom KF	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022.</li> <li>2. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.</li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 19.06, sak 62/23.	✓
04.05.23	14/23	Undersøkelse sammenligning av byggesaksgebyrer i fire kommuner	<p>Kontrollutvalget oversender undersøkelse om sammenligning av byggesaksgebyrer til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret anser rapporten som nyttig ved utarbeidelse av fremtidige byggesaksgebyrer.</li> <li>2. Kommunestyret ber kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none"> <li>- sikre at fremgangsmåte og grunnlagstall som danner basis for de enkelte gebyrer er godt dokumentert og at innsynsretten til dette ivaretas</li> <li>- utarbeide en sak slik at politikerne får et reelt valg i hvordan gebyrene skal fastsettes i Nittedal kommune</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 19.06, sak 57/23.	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
04.05.23	15/23	Forvaltningsrevisjonsrapport om saksflytsanalyse byggesak	<p>1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og anbefalinger og vil følge opp rapporten våren 2024.</p> <p>2. Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten om saksflytsanalyse byggesak til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>Kommunestyret ber kommunedirektøren:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. sørge for at byggesøknader besvares innenfor lovpålagt frist.</li> <li>2. sørge for at alle fullstendige søknader med treukersfrist behandles innenfor lovpålagt frist.</li> <li>3. vurdere å etablere mottakskontroll der søknader raskt bli vurdert og søker bedt om supplerende dokumentasjon</li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 19.06, sak 58/23.	✓
04.05.23	16/23	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike Revisjon til orientering.			✓
04.05.23	17/23	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
04.05.23	18/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
08.06.23	19/23	Oppfølging av revisjonsbrev nr. 4 - Årsregnskapet 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar administrasjonens svar på revisjonsbrev nr. 4 til orientering.</li> <li>2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar saken til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 19.06, sak 61/23.	✓
08.06.23	20/23	Startlån - rapportering om forenklet etterlevelseskontroll 2022	Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.			✓
08.06.23	21/23	Oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapport om overordnet internkontroll	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om administrasjonens oppfølgingsarbeid etter forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet internkontroll til orientering og foreslår at den følges opp av neste kontrollutvalg.			✓
08.06.23	22/23	Ny statusorientering om tidligere gjennomførte	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
		forvaltningsrevisjonsrapport om flyktningetjenesten	utviklingsarbeidet på flyktningetjenesten til orientering.			
08.06.23	23/23	Prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt om saksutredning av politiske saker	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for en forvaltningsrevisjon om saksutredning av politiske saker, med de endringer som kom frem i møtet.</li> <li>2. Prosjektet leveres i januar 2024, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 375 timer.</li> <li>3. Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor tas til orientering.</li> </ol>	Romerike revisjon		✓
08.06.23	24/23	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	(Ingen vedtak)			✓
08.06.23	25/23	Presentasjon av ny kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.			✓
08.06.23	26/23	Resultat fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
08.06.23	27/23	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓
08.06.23	28/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
31.08.23	29/23	Orientering fra administrasjon om innføring av kvalitets- og internkontroll-system (Compilo)	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren om			✓



Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>innføring av nytt kvalitets- og internkontrollsystem (Compilo) til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget imøteser at kvalitets- og internkontrollsystem (Compilo) skal bli implementert i driften innen utgangen av 2023.</p>			
31.08.23	30/23	Rapportering revisjonsåret 2022/23 - Romerike Revisjon	Kontrollutvalget tar rapportering om revisjonsåret og valgperioden fra Romerike revisjon IKS til orientering.			✓
31.08.23	31/23	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisor til orientering.			✓
31.08.23	32/23	Budsjett 2024 for kontrollarbeidet i Nittedal kommune	<p>1. Kontrollutvalget anbefaler at kr 2 624 000 bevilges som budsjetttramme 2024 for kontrollarbeidet.</p> <p>(tabell er ikke tatt med her)</p> <p>2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunedirektøren. Kontrollutvalgets forslag følger formannskapetets innstilling til kommunestyret.</p>	Kommunen		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
31.08.23	33/23	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
31.08.23	34/23	Oppsummering av kontrollarbeidet 2019 - 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget godkjenner oppsummeringen av kontrollarbeidet 2019 - 2023.</li> <li>Kontrollutvalget ber sekretariatet sørge for at oppsummeringen bidrar til en erfaringsoverføring for kontrollarbeidet for neste kommunestyreperiode.</li> </ul>			✓
31.08.23	35/23	Referater	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
31.08.23	36/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
13.12.23	37/23	Presentasjon av kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.			✓
13.12.23	38/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver	Kontrollutvalget tar saken om utvalgets rolle og oppgaver til orientering.			✓
13.12.23	39/23	Rutiner for kontrollutvalget	Kontrollutvalget godkjenner rutiner for utvalget.			✓
13.12.23	40/23	Erfaringsoverføring fra kontrollutvalget i forrige periode	Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.			✓
13.12.23	41/23	Overordnet revisjonsstrategi for revisjonsåret 2023	1. Kontrollutvalget tar fremleggelsen av overordnet revisjonsstrategi 2023 for			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			Nittedal kommune til orientering. 2. Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2023 til orientering.			
13.12.23	42/23	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nittedal kommune	Kontrollutvalget tar vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nittedal kommune til orientering.			✓
13.12.23	43/23	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nittedal Eiendom KF	Kontrollutvalget tar vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nittedal Eiendom KF til orientering.			✓
13.12.23	44/23	Revisjonens timefordeling for revisjonsåret 2023/2024	Kontrollutvalget tar revisjonens timefordeling for revisjonsåret 2023/2024, til orientering.			✓
13.12.23	45/23	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget bestiller risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) fra Romerike revisjon IKS. 2. Rapporten skal oppsummere områder som er risikofylte i kommunens tjenesteproduksjon og eierskapsforvaltning, beskrive hva risikoen består i, og kilden for den spesifikke risikoen.	Romerike Revisjon		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>Rapporten skal være kort, og skrevet i klarspråk.</p> <p>3. Det settes av inntil 75 timer til ROV.</p> <p>4. Rapporten leveres senest april/mai 2024.</p>			
13.12.23	46/23	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
13.12.23	47/23	Møteplan 2024	<p>Kontrollutvalget fastsetter følgende møteplan for 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Onsdag 7. februar</li> <li>• Torsdag 21. mars</li> <li>• Torsdag 23. mai</li> <li>• Torsdag 13. juni</li> <li>• Torsdag 5. september</li> <li>• Torsdag 31. oktober</li> <li>• Torsdag 5. desember</li> </ul> <p>Kontrollutvalget starter sine møter kl. 18:30.</p>			✓
13.12.23	48/23	Plan for kontrollarbeidet 2024	<p>1. Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2024, med de endringer som kom frem i møtet.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar plan for kontrollarbeidet 2024 til orientering.</li> </ul>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret xx.xx, sak xx/xx.	

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
13.12.23	49/23	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
13.12.23	50/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓