

Årsrapport for kontrollarbeidet 2025

Kontrollutvalget i Nittedal kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
05.02.2026, 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	4
Oppfølging av økonomiforvaltningen	6
Forvaltningsrevisjon	6
Eierskapskontroll	8
Henvendelser	9
Oppfølging av regnskapsrevisjon	9
Skriftlige påpekninger (nummererte brev) fra regnskapsrevisjonen	9
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 Nittedal kommune består av fem medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Hanne Nordkild Skjønsberg (AP), leder	<ol style="list-style-type: none">1. Arvid Kai Ruus (Ap)2. Rune Kyllenstjerna (Ap)3. Berit Hvidsten (Ap)
Mette Tønder (H), nestleder Knut Olav Grindalen (H) Øistein Lid (FrP)	<ol style="list-style-type: none">1. Leif-Åge Sørlie (V)2. Tommy Bech (H)3. Anne Mari Erlandsen (KrF)4. Cecilie Renate Skupinska-Løvset (FrP)5. Øyvind Løken (H)
Per BJORSTAD (MDG)	<ol style="list-style-type: none">1. Miriam Eileen Nes Begnum (SV)2. Ivar Fridtjof Christensen (Sp)3. Charlotte Hjort (MDG)

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 7 møter, der totalt 49 saker sto på dagsorden. Til sammenlikning ble det i 2024 gjennomført 8 møter og behandlet 53 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.

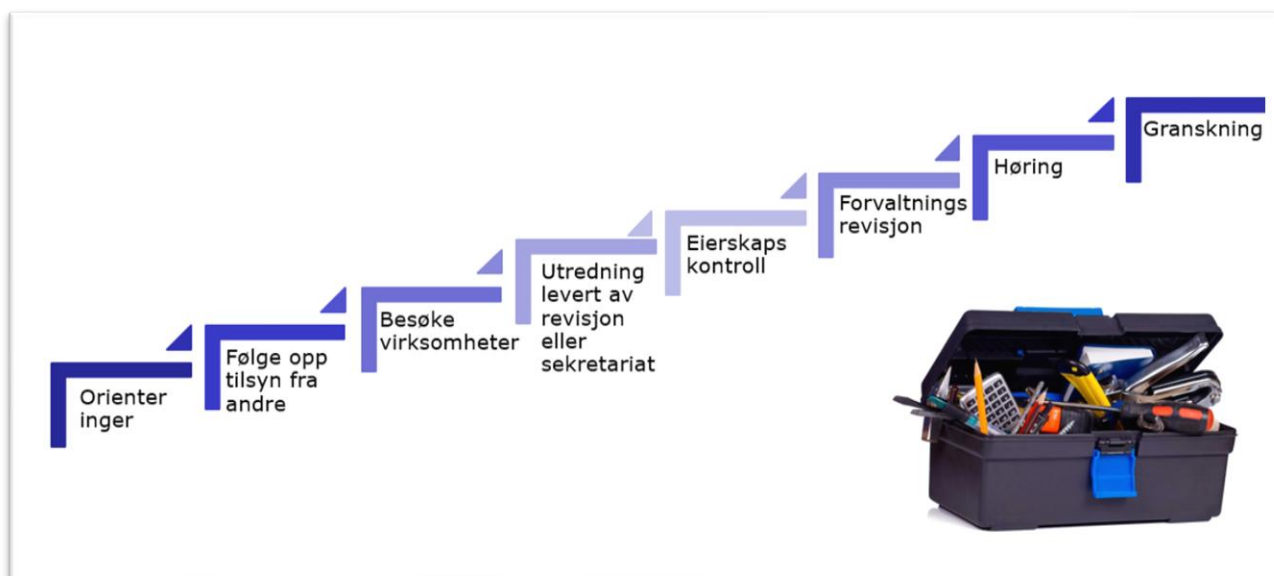
Kontrollutvalgets sekretariat, Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus), har en hjemmeside på www.vikus.no. Her publiseres utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende. På nettsiden finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplanen. Lenke til kontrollutvalget i Nittedal 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.



Nittedal 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:

- arbeid med antikorrupsjon
- varslingsrutiner
- kommunalteknisk drift

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 Nittedal skal dette rapporteres gjennom kommunens årsberetning. Kontrollutvalget uttalte i forbindelse med årsregnskapet at det er gitt en god rapportering på dette.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget gjennomførte to virksomhetsbesøk i 2025.

I februar besøkte utvalget Romerike avfallsforedling IKS (ROAF). Utvalget fikk en orientering og omvisning på virksomheten. Det ble orientert om blant annet:

- Overordnet virksomhet og mål
- Drift og økonomi
- Miljø og bærekraft
- Kvalitet og kundetilfredshet
- utfordringer og risikohåndtering
- Strategi og fremtidsplaner

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

I desembermøtet fikk kontrollutvalget en orientering fra kommunalteknisk drift. Det ble orientert om blant annet:

- Enhetens hovedoppgaver og organisering
- Planlegging og prioritering av vedlikehold og investeringer innen vei, vann og avløp
- Daglig drift og beredskap, inkludert håndtering av hendelser som vannlekkasjer og ekstremvær
- Risiko og sårbarhet knyttet til kommunaltekniske tjenester
- Innbyggerdialog, herunder håndtering av henvendelser og klager
- Bruk av digitale systemer i drift og forvaltning
- Eventuelle utfordringer og utviklingsområder som enheten mener kontrollutvalget bør være kjent med

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.

Revisors beretning ble avlagt med forbehold. Forbeholdet ble tatt opp i *Revisjonsbrev nr. 7 – Årsregnskapet 2024*. Revisjonsbrevet settes opp som egen sak i kontrollutvalget. Forbeholdet revisor har tatt opp er:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har revisjonen ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget besluttet å orientere kommunestyret ved å oversende det nummererte brevet, slik at også kommunestyret blir kjent med at dette er en problematikk som har vedvart siden 2017 – uten at det er registrert nevneverdige forbedringer. Revisjonen peker særlig på manglende avstemminger og mangelfull dokumentasjon av disse, og viser til at Nittedal kommune i flere tilfeller ikke etterlever kravene i bokføringsloven.

Kontrollutvalget bemerket at det ble gitt en god orientering fra administrasjonen om revisjonsbrev nr. 7, hvor det blant annet ble vist til at det er utarbeidet en plan for løpende oppfølging av regnskapet gjennom året. Administrasjonen ga også uttrykk for ønske om en tettere dialog med revisjonen fremover. Det ble videre orientert om, og demonstrert, hvordan forbedringsarbeidet knyttet til regnskapsoppfølgingen er blitt innarbeidet i kommunens internkontrollsystem. Administrasjonens presentasjon er vedlagt saken.

Kontrollutvalget fikk en ny statusorientering om det pågående forbedringsarbeidet knyttet til regnskapsoppfølgingen i oktobermøtet og vil følge opp revisjonsbrevet videre i 2026.

Videre i uttalelsen kommenterte utvalget oppnåelsen av de vedtatte handlingsreglene for å sikre sunn økonomi. Handlingsreglene om disposisjonsfond var oppnådd med god margin. Handlingsregelen om netto driftsresultat var ikke oppnådd. Kontrollutvalget registrerer at kommunens driftsresultat lå betydelig under både anbefalt nivå og kommunens vedtatte finansielle måltall på minimum 1,75 %. Regnskapet 2024 ble avsluttet med et netto driftsresultat på minus 91,5 millioner kroner, noe som utgjør minus 3,7 % av driftsinntektene. Handlingsregelen om langsiktig lånegjeld ble heller ikke oppnådd. Kommunens gjeld, utenom startlån, er på 82,8 % av driftsinntektene ved årsskiftet. Det er over kommunens måltall, som fastsetter at nivået ikke skal overstige 75 %.

Kommunedirektøren skriver i årsberetningen at 2024 har vært et krevende år for mange av landets kommuner også for Nittedal. Som rapportert gjennom året er det særlig tre tjenesteområder som har utfordret kommunens økonomi, og det er barnevern, NAV og tilrettelegging i barnehager og skoler. Dette i kombinasjon med sviktende skatteinntekter gjør at kommunens økonomi har vært svært anstrengt gjennom 2024.

Kontrollutvalget registrerer at det er gitt en god rapportering for både etikk og internkontroll i årsberetningen.

Kontrollutvalget har også gitt uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Nittedal eiendom KF. Revisors beretning ble avlagt uten forbehold eller presiseringer.

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 septembermøtet 2024. På bakgrunn av revisors vurdering ble det besluttet å gjennomføre etterlevelsesrevisjon i 2025 innen området finansforvaltning.

Den skriftlige uttalelsen om etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser ble lagt frem i junimøtet. Basert på utførte handlinger og innhentet dokumentasjon, er revisjonen – med unntak av noen mindre mangler i rapporteringen til kommunestyret – ikke blitt oppmerksom på forhold som gir grunn til å tro at Nittedal kommune i det vesentlige ikke har etterlevd finansreglementets bestemmelser. Kontrollutvalget tok revisjonens attestasjonsuttalelse om etterlevelse av finansreglementets bestemmelser for plassering av likviditet, gjeldsforvaltning og rapportering til orientering.

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:

Bemanning og kompetanse i barnehager

(bestilt i februar)

Kontrollutvalget bestilte i november 2024 en forvaltningsrevisjon på barnehageområdet. Revisjonen la frem prosjektplan i desembermøtet. Kontrollutvalget ønsket noen endringer, fordi private barnehager skulle inkluderes. Revisjonen har derfor utarbeidet en justert prosjektplan hvor endringene er innarbeidet. Denne ble vedtatt i februararmøtet.

Formålet med undersøkelsen er å vurdere kommunens innsats for å sikre tilstrekkelig bemanning og kompetanse i kommunale og private barnehager. Følgende hovedproblemstillinger vil bli besvart:

1. I hvilken grad er bemanningen i de kommunale barnehagene tilstrekkelig?
2. I hvilken grad sikres tilstrekkelig kompetanse i de kommunale barnehagene?
3. I hvilken grad følger kommunen opp bemanning og kompetanse i private barnehager?

Rapporten ble behandlet i junimøtet 2025. Undersøkelsen hadde følgende hovedfunn:

1. De fem kommunale barnehagene mangler få barnehagelærere for å oppfylle pedagognormen uten dispensasjoner. Barnehagene måtte til sammen ha 28 årsverk

med barnehagelærere for å oppfylle normen uten dispensasjoner, og de manglet bare 1,6 årsverk for å få til det.

2. Kommunen følger som barnehagemyndighet opp bemanning og kompetanse i de private barnehagene. Kommunen vurderer risikoen for brudd på regelverket, og følger opp barnehagene med blant annet veiledning og pålegg om retting.
3. Barnehagemyndighetens praksis med å gi dispensasjon fra utdanningskravet til pedagogiske ledere er i tråd med lov og forskrift i de tolv vedtakene revisjonen har gjennomgått.

Revisjonen har vurdert kommunens arbeid for å sikre tilstrekkelig bemanning og kompetanse i barnehagene. Revisjonens konklusjon er at kommunen:

- har sikret at bemanningen i kommunale barnehager er tilstrekkelig
- i stor grad har sikret tilstrekkelig kompetanse
- følger opp bemanning og kompetanse i private barnehager

Rapporten identifiserer ingen konkrete forbedringspunkter, og funnene samsvarer med Statsforvalterens tilsyn i 2023 om at kommunen oppfyller kravene i regelverket.

Kontrollutvalget pleier å følge opp slike revisjonsrapporter ett år etter at kommunestyret har behandlet dem. Selv om det ikke er identifisert forbedringspunkter, kan utvalget likevel be om en statusorientering fra kommunedirektøren om det kontinuerlige arbeidet med bemanning og kompetanse i barnehagene.

Kulturområdet

(bestilt i februar)

Kontrollutvalget bestilte en forundersøkelse på kulturområdet i novembermøtet 2024. Revisjonen la frem undersøkelsen i februarmøtet.

Revisjonen påpeker at det er få forvaltningsrevisjoner på kulturområdet i norske kommuner. Selv om området kanskje ikke regnes som «samfunnskritisk» eller økonomisk vesentlig, har det stor samfunnsmessig betydning. Kulturtilbud fremmer folkehelse, trygg oppvekst, inkludering og opplyste innbyggere, og det bidrar til flere av FNs bærekraftsmål.

Kontrollutvalget bestilte på bakgrunn av revisjonens forundersøkelse et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor kulturområdet. Finnes det tilstrekkelig med lokaler og anlegg for kultur og idrett i kommunen? Revisjonen la frem en prosjektplan for dette prosjektet i marsmøtet. Kontrollutvalget vedtok prosjektplanen og prosjektet behandles i kontrollutvalget i februarmøtet 2026.

Saksutredning av politiske saker

(oppfølging i mai)

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak i sak 43/24 knyttet til forvaltningsrevisjon om saksutredning av politiske saker. Kommunestyrets vedtak var:

Kommunestyret ber kommunedirektøren:

- vurdere om det er behov for en rutinebeskrivelse som sørger for at

saksbehandlere får mer informasjon om hvilke krav kommunen har til innhold og form på saksfremleggene, f.eks. alternativer til kommunedirektørens innstilling.

- vurdere om saksfremleggene i saker som inneholder mange eller svært omfattende vedlegg bør inneholde en leseveiledning til vedleggene.

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

Byggesaksbehandling

(bestilt i oktober)

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon om hvordan kommunen følger opp målsettingene innenfor satsingsområdet Klima-, natur- og miljøvennlig, med FNs bærekraftsmål som rammeverk (med hovedvekt på klimamål). Prosjektplanen for dette prosjektet ble behandlet i desembermøtet. Kontrollutvalget vedtok å kun gå videre med problemstilling nr. 1 i prosjektplanen: *I hvilken grad har kommunen etablert rutiner og prosedyrer for å følge opp satsingsområdet om å være klima-, natur- og miljøvennlig?* Utvalget ba revisjonen legge frem justert prosjektplan i februar møte 2026.

Rapporten behandles i septembermøtet 2026 og oversendes deretter kommunestyret.

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 februar møtet.

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 februar møtet 2026.

Romerike Avfallsforedling IKS (ROAF)

(bestilt i oktober)

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

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 mottok kontrollutvalget to henvendelser 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.

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

Skriftlige påpekninger (nummererte brev) fra regnskapsrevisjonen

I marsmøtet (sak 9/25 og 10/25) mottok kontrollutvalget revisjonsnotater fra revisjonen om interimsrevisjon 2024 for både kommunen og Nittedal-Eiendom KF. Revisjonen har utført interimsrevisjon av regnskapet til Nittedal kommune. I forbindelse med dette er det avdekket forhold som revisjonen ønsket å formidle som forbedringsmuligheter. Generelt ser revisjonen at Nittedal kommune i flere tilfeller ikke følger kravene i bokføringsloven. Det gjelder i hovedsak manglende avstemminger og dokumentasjon av avstemminger.

Revisjonen anbefaler at Nittedal kommune får på plass en praksis for å etterleve bokføringsloven med hensyn til avstemminger og dokumentasjon av disse. Revisjonen viser til at det er et absolutt krav om at vesentlige balanseposter skal dokumenteres og at regnskapet skal være etterprøvbart.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen skjer i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Revisor har påpekt disse svakhetene siden 2017. Kontrollutvalget har derfor fulgt opp regnskapsområdet over flere år og tidligere behandlet tilsvarende forhold knyttet til svakheter i kommunens interne kontroll.

Kontrollutvalget fikk en skriftlig og muntlig redegjørelse fra administrasjonen om revisjonsnotatet. Utvalget tok redegjørelsen til foreløpig orientering og fulgte opp saken i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet i maimøtet. Kontrollutvalget bemerket at administrasjonen ga en god orientering, og viste blant annet til at det er utarbeidet en plan for løpende oppfølging av regnskapet gjennom året. Administrasjonen ga også uttrykk for et ønske om tettere dialog med revisjonen fremover. Det ble videre orientert om og demonstrert hvordan forbedringsarbeidet knyttet til regnskapsoppfølgingen er innarbeidet i kommunens internkontrollsystem.

Kontrollutvalgets rolle er å følge opp at administrasjonen håndterer de påpekte avvikene. Revisjonen vil derfor gi en statusrapport om interimrevisjon i februar møtet 2026.

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 2 800 118**. 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.

Kontrollutvalget deltok også på seminar i Lillestrøm 24. oktober, der temaet var hvordan forvaltningsrevisjoner kan gi mest mulig verdi for kommunene og hva som kjennetegner en god bestilling.

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
06.02 .25	1/2 5	Virksomhetsbesøk til Romerike avfallsforedling IKS (ROAF)	Kontrollutvalget tar besøket til ROAF til orientering.			✓
06.02 .25	2/2 5	Justert prosjektplan for et forvaltningsrevisjon sprosjekt om bemanning og kompetanse i barnehager i Nittedal kommune	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar justert prosjektplan for en forvaltningsrevisjon om bemanning og kompetanse i barnehager i Nittedal kommune. 2. Prosjektet leveres i løpet av mai 2025, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 350 timer. 	Romerike Revisjon		✓
06.02 .25	3/2 5	Forundersøkelse på kulturområdet i Nittedal kommune	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor kulturområdet. Finnes det tilstrekkelig med lokaler og anlegg for kultur og idrett i kommunen.</i> 2. <i>Kontrollutvalget ber revisjonen legge frem en prosjektplan, basert på diskusjonen i møtet, for dette prosjektet.</i> 	Romerike Revisjon		✓
06.02 .25	4/2 5	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 	Romerike Revisjon		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			innenfor en ramme på inntil 400 timer. 3. Revisors vurdering av sin uavhengighet tas til orientering.			
06.02 .25	5/2 5	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
06.02 .25	6/2 5	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
06.02 .25	7/2 5	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	1. <i>Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas, med de endringer som kom frem i møte.</i> 2. <i>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til innstilling:</i> ✓ <i>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering.</i>	Kommune styret		✓
06.02 .25	8/2 5	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
27.03 .25	9/2 5	Revisjonsnotat fra revisjonen om interimsrevisjon 2024 - Nittedal kommune	Kontrollutvalget tar administrasjonens muntlige redegjørelse om revisjonsnotatet for interimsrevisjon 2024 til foreløpig orientering og vil følge opp saken i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet i neste møte.			✓
27.03 .25	10/ 25	Revisjonsnotat fra revisjonen om interimsrevisjon	Kontrollutvalget tar administrasjonens muntlige redegjørelse			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
		2024 - Nittedal-Eiendom KF	om revisjonsnotatet for interimrevisjon 2024 til foreløpig orientering og vil følge opp saken i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet i neste møte.			
27.03.25	11/25	Orientering fra administrasjonen om hvordan Nittedal kommune arbeider med antikorrupsjon	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren om hvordan Nittedal kommune arbeider med antikorrupsjon til orientering.			✓
27.03.25	12/25	Prosjektplan for et forvaltningsrevisjon sprosjekt om lokaler og anlegg til kultur og idrett	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for en forvaltningsrevisjon om lokaler og anlegg til kultur og idrett i Nittedal kommune. Prosjektet leveres i løpet av desember 2025, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 350 timer. Revisors vurdering av sin uavhengighet og habilitet tas til orientering. 	Romerike Revisjon		✓
27.03.25	13/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
27.03.25	14/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
27.03.25	15/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
08.05.25	16/25	Oppfølging av tidligere gjennomført	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
		forvaltnings - revisjonsrapport om saksutredning av politiske saker	administrasjonens oppfølgingsarbeid etter forvaltningsrevisjonsrapporten om saksutredning av politiske saker til orientering og avslutter saken.			
08.05 .25	17/ 25	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Nittedal kommune	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Nittedal kommune. 2. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. 	Kommune styret	Behandlet i kommunes tyret 16.06, sak 57/25	✓
08.05 .25	18/ 25	Revisjonsbrev nr. 7 - Årsregnskapet 2024 Nittedal kommune	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr. 7 til orientering. 2. Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren om en oppdatert statusorientering om det pågående forbedringsarbeidet knyttet til regnskapsoppfølgingen. 3. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret tar revisjonsbrev nr. 7 til orientering. 	Kommune styret	Behandlet i kommunes tyret 16.06, sak 67/25: <u>Vedtak:</u> Kommune styret ber formannskapet følge opp at forholdet blir rettet.	✓
08.05 .25	19/ 25	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Nittedal Eiendom KF	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Nittedal Eiendom KF. 	Kommune styret	Behandlet i kommunes tyret 16.06, sak 44/25	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.			
08.05 .25	20/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
08.05 .25	21/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
08.05 .25	22/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
12.06 .25	23/ 25	Forvaltningsrevisjon srapport om bemanning og kompetanse i barnehager	Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten om bemanning og kompetanse i kommunale og private barnehager i Nittedal kommune til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om bemanning og kompetanse i barnehager til orientering.	Kommune styret	Behandlet i kommunes tyret 15.09 sak 74/25	✓
12.06 .25	24/ 25	Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – økonomisk finansforvaltning	Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse om etterlevelse av finansreglementets bestemmelser for plassering av likviditet, gjeldsforvaltning og rapportering til orientering.			✓
12.06 .25	25/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
12.06 .25	26/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
12.06 .25	27/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
11.09 .25	28/ 25	Orientering fra administrasjonen om kommunens varslingsrutiner	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om varslingsrutiner til orientering.			✓
11.09 .25	29/ 25	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig finansiell revisor regnskapsrevisjon i Nittedal kommune	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet i Nittedal kommune til orientering.			✓
11.09 .25	30/ 25	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor i Nittedal kommunale eiendomsforetak	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet i Nittedal kommunale eiendomsforetak til orientering.			✓
11.09 .25	31/ 25	Rapportering over medgått tid og timefordeling for revisjonsåret - Romerike revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering over medgått tid og timefordeling for revisjonsåret fra Romerike revisjon IKS til orientering.			✓
11.09 .25	32/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
11.09 .25	33/ 25	Budsjett 2026 for kontrollarbeidet i Nittedal kommune	1. Kontrollutvalget anbefaler at kr 2 800 118 bevilges som budsjetttramme 2026 for kontrollarbeidet. (tabell er ikke tatt med i oversikten her)	Kommune styret	Behandlet i kommunes styret 15.12 sak 110/25	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunedirektøren. Kontrollutvalgets forslag følger formannskapetets innstilling til kommunestyret.			
11.09.25	34/25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
11.09.25	35/25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
30.10.25	36/25	Revisjonsbrev nr. 7 - statusorientering om det pågående forbedringsarbeidet knyttet til regnskapsoppfølgingen	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om det pågående forbedringsarbeidet knyttet til regnskapsoppfølgingen til orientering.			✓
30.10.25	37/25	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2025	1. Kontrollutvalget tar fremleggelsen av overordnet revisjonsstrategi 2025 for Nittedal kommune til orientering. 2. Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2025 til orientering.			✓
30.10.25	38/25	Invitasjon til å delta på eierskapskontroll i ROAF	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for eierskapskontroll i ROAF og deltar i undersøkelsen.	Romerike Revisjon		✓
30.10.25	39/25	Diskusjon av tema for bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt fra	Romerike Revisjon		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>Romerike Revisjon IKS om hvordan kommunen følger opp målsettingene innenfor satsingsområdet Klima-, natur- og miljøvennlig, med FNs bærekraftsmål som rammeverk (med hovedvekt på klimamål).</p> <p>2. Kontrollutvalget ber revisjonen legge frem en prosjektplan for dette prosjektet, basert på diskusjonen i møtet.</p>			
30.10 .25	40/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
30.10 .25	41/ 25	Kontrollutvalgets møteplan 2026	<p>Kontrollutvalget avholder følgende møter i 2026:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Torsdag 5. februar • Torsdag 26. mars • Torsdag 7. mai • Torsdag 11. juni • Torsdag 10. september • Torsdag 29. oktober • Torsdag 3. desember <p>Kontrollutvalget starter sine møter kl.17:30.</p>			✓
30.10 .25	42/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
30.10 .25	43/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
04.12 .25	44/ 25	Orientering fra kommunalteknisk drift	Kontrollutvalget tar orienteringen fra kommunalteknisk drift til orientering.			✓
04.12 .25	45/ 25	Prosjektplan for et forvaltningsrevisjon sprosjekt om kommunens arbeid med klima	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar problemstilling nr. 1 i prosjektplanen: <i>I hvilken grad har kommunen etablert rutiner og prosedyrer for å følge opp satsingsområdet om å være klima-, natur- og miljøvennlig?</i> Utvalget ber revisjonen legge frem justert prosjektplan i neste møte 5. februar 2026. 2. Revisors vurdering av egen uavhengighet og habilitet tas til orientering. 	Romerike Revisjon		✓
04.12 .25	46/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
04.12 .25	47/ 25	Plan for kontrollarbeidet 2026	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2026. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar Plan for kontrollarbeidet 2026 til orientering. 	Kommune styret	Behandlet i kommunes tyret 02.02 sak 2/26.	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
04.12 .25	48/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
04.12 .25	49/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓

Vi er et interkommunalt selskap
med 34 eiere.

vikus.no →

[Send en e-post](#) →