

# Årsrapport for kontrollarbeidet 2025

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune



Vedtatt av kontrollutvalget  
09.02.2026, sak 3/26

# Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalgets virksomhet	1
Møteaktivitet	1
Innkalling, sakliste og protokoller	1
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	2
Orienteringer og redegjørelser	3
Statlige tilsyn	3
Virksomhetsbesøk	4
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	4
Oppfølging av økonomiforvaltningen	5
Forvaltningsrevisjon	5
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 Gjerdrum kommune består av fem medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Kari Helen Måseide, Sørлие, leder (Ap) Kari Skolseg (Ap)	Joakim Kunst
Jan Helt, nestleder, (H) Jane B. Hjellegjerde Aambakk (Uavh.) Ann Kristin Moholt Berge (H)	1. Vidar Sørum 2. Lucas Daniel Liseth 3. ...

## Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som etter loven kan eller skal behandles for lukkede dører<sup>1</sup>. Møtene holdes som regel på herredshuset.

I 2025 har kontrollutvalget hatt 7 møter, der totalt 52 saker sto på dagsorden. Til sammenlikning ble det i 2024 gjennomført 8 møter og behandlet 62 saker.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

## Innkalling, sakliste 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.

---

<sup>1</sup> jf. kommuneloven § 11-5

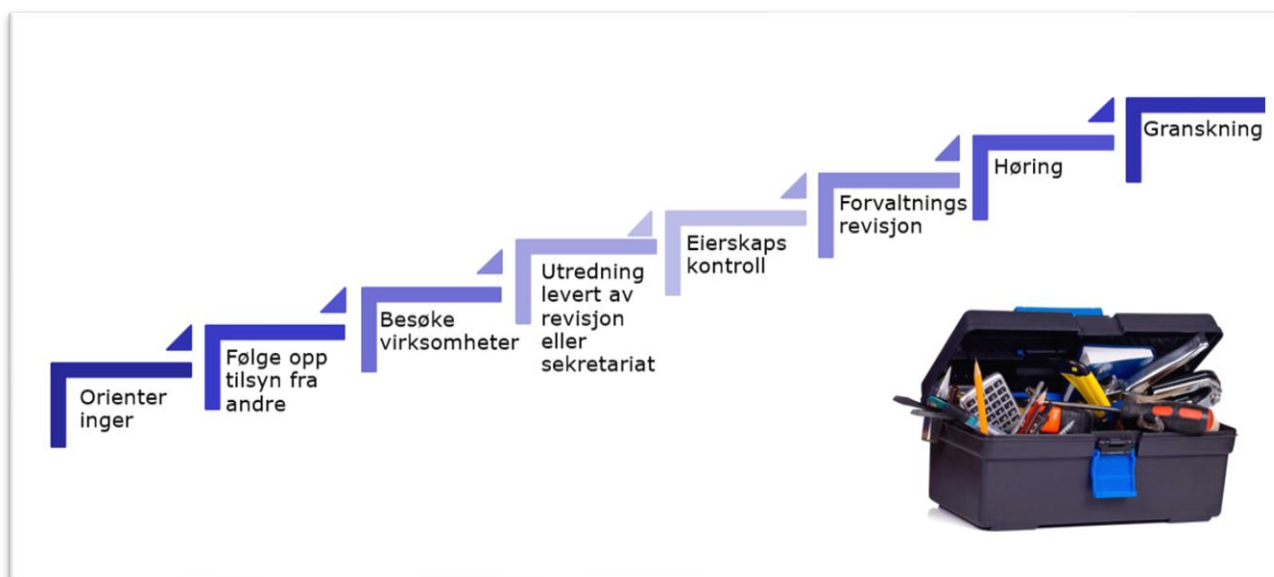
Kontrollutvalgets sekretariat, Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus), har en hjemmeside på [www.vikus.no](http://www.vikus.no). Her publiseres utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende. På nettsiden finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplanen.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



Gjerdrum 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:

- klima og miljøarbeid
- offentlige anskaffelser hos ØRIK og Gjerdrum kommune
- hjemmetjenesten
- tilstandsrapporten for barneverntjenesten
- NAV
- økonomi og budsjettarbeid

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 Gjerdrum skal dette rapporteres gjennom kommunens årsmelding. Kontrollutvalget uttalte i forbindelse med årsregnskapet at det ikke er rapportert noe om statlige tilsyn i årsmeldingen til kommunen for 2024.

## Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget gjennomførte ett virksomhetsbesøk i 2025. I mai besøkte utvalget Mjølkerampa AS. Utvalget fikk en orientering og omvisning på virksomheten. Det ble orientert om blant annet:

- Generell informasjon om Mjølkerampa
- Tiltak og resultater
- Samarbeid og finansiering
- Brukerperspektiv og tilbakemeldinger
- Fremtidsplaner og utfordringer

Administrasjonens presentasjon er publisert på saken. Utvalget opplevde besøket som nyttig og informativt og tok det 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 et ekstraordinært møte 12. juni.

Kontrollutvalget bemerket at kommunedirektøren ikke har avlagt årsregnskapet for Gjerdrum kommune for regnskapsåret 2024 innen fristen som følger av kommuneloven. Årsregnskapet ble avlagt 1. april, mens fristen er 22. februar. I tillegg var det dels betydelige feil og mangler i det opprinnelige avlagte årsregnskapet. Revisor har følgelig ikke hatt mulighet til å gjennomføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning, som er 15. april, jf. kommuneloven. Kontrollutvalget mottok det endelige årsregnskapet og årsberetningen kvelden før behandlingen i utvalgsmøtet, noe utvalget vurderer som uheldig.

Kontrollutvalget bemerket videre at det nå er tilfreds med at revisjonen og administrasjonen, gjennom god dialog og veiledning, har fått avlagt et årsregnskap i samsvar med lov og forskrift.

I uttalelsen kommenterte utvalget oppnåelsen av de vedtatte handlingsreglene for å sikre sunn økonomi. Handlingsreglene om disposisjonsfond og langsiktig lånegjeld var oppnådd med god margin. Handlingsregelen om netto driftsresultat var ikke oppnådd. Kontrollutvalget registrerte

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 40,8 millioner kroner, noe som utgjør minus 5,8 % av driftsinntektene.

Hovedårsakene er lavere skatteinntekter samt at den generelle prisveksten ikke er fullt ut kompensert. Etter justering for bruk av skredfondet blir resultatet minus 11,4 millioner kroner, tilsvarende minus 1,6 %. Dette tilsvarer en negativ differanse på 3,35 % i forhold til måltallet på 1,75 %.

Utvalget merket seg at kommunedirektøren i årsrapporten skriver at prognosene for kommuneøkonomien viser et redusert økonomisk handlingsrom i årene fremover. Kontrollutvalget bemerket videre at årsmeldingen verken inneholder redegjørelse for vesentlige avvik eller for tiltak knyttet til etisk standard.

## Oppfølging av økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor har kontrolloppgaver knyttet til økonomiforvaltningen. Blant annet gjennomfører revisor årlig en avgrenset undersøkelse basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av kontrollområder i oktobermøtet 2024. På bakgrunn av revisors vurdering ble det besluttet å gjennomføre etterlevelsesrevisjon i 2025 på området offentlige anskaffelser.

Den skriftlige uttalelsen om etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser ble lagt frem i novembermøtet. Revisjonen har i sin attestasjonsuttalelse gitt en konklusjon med forbehold. Det foreligger anskaffelser hvor kommunen ikke kan dokumentere anskaffelsesprosessen gjennom kontrakter, protokoller eller bruk av ØRIK. Etterprøvbarehet er dermed ikke sikret. Kommunens praksis er på denne bakgrunn ikke i samsvar med lov om offentlige anskaffelser og egne rutiner.

På bakgrunn av ovennevnte forhold har revisjonen gitt et nummerert brev nr. 7. Brevene nummereres fortløpende og sendes kontrollutvalget, med kopi til kommunens ledelse. Kontrollutvalget skal behandle brevene og påse at forhold revisor har påpekt, blir fulgt opp. Dette har kontrollutvalget planlagt for behandling i junimøte 2026.

## Økonomirapportering

I novembermøtet fikk kontrollutvalget en orientering fra administrasjonen om rapportering 2. tertial 2025 og kommunens økonomi.

## 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:

## **Spesialundervisning**

*(oppfølging i mars)*

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak i sak 22/79 knyttet til forvaltningsrevisjonen om spesialundervisning:

*Kommunestyret ber kommunedirektøren:*

- 1) Sette inn tiltak, eller følge opp allerede innførte tiltak, som bidrar til å korte ned saksbehandlingstiden for utarbeidelse av sakkyndige vurderinger*
- 2) Følge opp at all dokumentasjon knyttet til elever med vedtak om spesialundervisning legges inn i fagsystemet Acos, og at lærerne gis nødvendige tilganger*
- 3) Sørge for bedre rutiner ved skolene for å holde oversikt og dokumentere at spesialundervisningen gjennomføres i samsvar med enkeltvedtak og individuell opplæringsplan*

Administrasjonen hadde utarbeidet et notat for å gi en statusorientering knyttet til oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjonen. Notatet ga også en orientering om endringer på området, med bakgrunn i ny opplæringslov. Det ga en kort orientering om dagens status og hadde hovedfokus på de områdene som i forrige revisjon ikke ble vurdert som tilfredsstillende.

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

## **Overordnet internkontroll**

*(oppfølging i juni)*

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak i sak 25/22 knyttet til forvaltningsrevisjonen om overordnet internkontroll:

*Revisjonens anbefalinger var følgende:*

*På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen er det revisjonens anbefalinger at kommunedirektøren bør:*

- Vurdere om kommunen i større grad skal benytte kvalitetssystemet TQM for lagring, vedlikehold og oppdatering av dokumenter som inngår i den overordnede internkontrollen.*
- Sikre dokumentasjon av gjennomførte risikovurderinger, både på overordnet nivå og på operativt tjenestenivå.*
- Vurdere å etablere skriftlige rutiner for risikovurderinger, både på overordnet nivå og på operativt tjenestenivå.*
- Etablere en fast praksis for å analysere statistikk for samlet avvik på overordnet nivå.*

Ingen av anbefalingene er ferdig fulgt opp. Det er ulik framdrift i arbeidet med de ulike punktene. Kontrollutvalget besluttet derfor å fortsatt følge opp at tiltakene blir gjennomført og dokumentert. Utvalget vil be om en ny statusoppdatering i marsmøtet 2026.

## **Hjemmetjenesten**

*(bestilt i juni)*

Kontrollutvalget bestilte en prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen hjemmetjenesten. Revisjonen la frem prosjektskisse i oktobermøtet og på bakgrunnen av

skissen bestilte utvalget et forvaltningsrevisjonsprosjekt om tjenester i hjemmet. Revisjonen la frem en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av kvalitet og innhold i hjemmetjenesten i novembermøtet. Formålet med undersøkelsen er å undersøke innhold og kvalitet i hjemmetjenesten, med fokus på kompetanse og kapasitet, ernæring og avvik.

Undersøkelsen vil besvare følgende problemstillinger:

1. Hvordan jobber kommunen med å sikre tilstrekkelig kompetanse og kapasitet i hjemmetjenesten?
2. I hvilken grad følger kommunen opp brukernes ernæringsbehov i hjemmetjenesten?
3. I hvilken grad benytter kommunen avviksmeldinger i hjemmetjenesten til å forebygge og følge opp uønskede hendelser?

Prosjektplanen ble vedtatt av kontrollutvalget og endelig rapport er forventet å bli levert i løpet av juni 2026. Rapporten behandles i septembermøtet 2026 og oversendes deretter kommunestyret.

### **Informasjonssikkerhet og personvern**

*(behandlet i november)*

Formålet med undersøkelsen er å avdekke eventuelle svakheter i informasjonssikkerheten og behandlingen av personopplysninger i Gjerdrum kommune, slik at feil kan rettes og systemer kan gjøres sikrere.

#### Hovedfunn

1. Overordnede styrende dokumenter for informasjonssikkerhet er ikke oppdatert, og roller og ansvar er ikke tilstrekkelig avklart.
2. Det mangler risikovurderinger innenfor enkelte tjenesteområder i kommunen.
3. Ledelsens gjennomgang av informasjonssikkerhet er ikke gjennomført.
4. Det er mangler i kommunens arbeid med å føre protokoll over behandling av personopplysninger, samt å dokumentere personkonsekvensvurderinger og databehandleravtaler.

#### Revisjonens vurdering

Revisjonen fant at styrende dokumenter for informasjonssikkerhet ikke er oppdatert, og at roller og ansvar er uklart definert. Det mangler risikovurderinger i enkelte tjenesteområder, og ledelsens gjennomgang av informasjonssikkerhet er ikke gjennomført. Videre påpekes mangler i kommunens protokollføring av behandling av personopplysninger og i dokumentasjonen av personvernkonsekvensvurderinger og databehandleravtaler.

#### Revisjonens anbefaling

Kommunedirektøren bør sørge for å:

1. ferdigstille behandlingsprotokollen og klargjøre roller og ansvar for oppdatering
2. dokumentere alle databehandleravtaler
3. sikre at gjennomførte DPIA-er dokumenteres i *tilstrekkelig grad*

Rapporten er oversendt til kommunestyret. Kontrollutvalget vil følge opp rapporten og kommunestyrets vedtak vinteren 2027.

## 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 mars)*

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 marsmøtet.

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 februarmøtet 2026.

### **Romerike Avfallsforedling IKS (ROAF)**

*(bestilt i november)*

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

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.

### **Digitale Gardermoen (DGI)**

*(bestilt i november)*

Nes kontrollutvalg har inviterte de øvrige eierkommunene til å delta i en eierskapskontroll av Digitale Gardermoen (DGI). Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i novembermøtet.

Formålet med eierskapskontrollen vil være å vurdere om kommunen utøver sin deltakelse i DGI i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og normer for god eierstyring. Eierskapskontrollen vil ha følgende hovedproblemstillinger:

1. Hvordan er rolle- og ansvarsfordelingen mellom DGI og deltakerkommunene?
2. Er eierfastsatte mål og forventninger tydelige og samordnet?
3. Hvilke rutiner og praksis er etablert for rapportering fra DGI?

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 tre henvendelser om å delta på eierskapskontroller i ROAF, DGI og 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:

- Uavhengighetserklæring 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 novembermøtet (sak 43/25) mottok kontrollutvalget nummerert brev nr. 6 fra revisjonen om tilskuddsmidler rusrelatert arbeid. Brevene nummereres fortløpende og sendes kontrollutvalget, med kopi til kommunens ledelse. Kontrollutvalget skal behandle brevene og påse at forhold revisor har påpekt, blir fulgt opp.

Gjerdrum kommune informerte Romerike Revisjon IKS (RRI) våren 2025 om bekymring knyttet til tilskudd til rusarbeid i kommunen. Bekymringen gjaldt bruk, rapportering og regnskapsføring av tilskuddsmidlene. Kommunedirektøren mente det var hensiktsmessig at RRI, som ekstern instans, gjennomførte en undersøkelse av disse forholdene. Forholdene er også omtalt i kommunens årsregnskap for 2024 under note 17.

Revisjonen konkluderer med at kommunen ikke har etablert tilfredsstillende internkontroll knyttet til bruken av øremerkede tilskudd til rusarbeid for årene 2021-2024. Konsekvensen er at det har vært vanskelig for andre å sette seg inn i hva som er gjort, og hva som er korrekt både når det gjelder rapportering og regnskapsføring.

Revisjonen anbefaler for det første at kommunen:

1. Sørger for arbeidsdeling som en del av internkontrollen i denne typen ordninger – ingen medarbeidere bør forvalte og kontrollere ordningen alene.
2. Retter rapporteringen for 2023, der åtte stillinger er tatt med både i ny ordning og i overgangsordningen.
3. Korrigerer regnskapet for 2025 ved å rette tidligere års feil og overføre de identifiserte midlene til frie midler.

Videre anbefaler revisjonen følgende tiltak for håndtering av øremerkede tilskudd:

1. Kommunen må etablere et system som viser bruken av øremerkede tilskudd fra staten. Systemet må etableres første år tilskuddet gis.
2. Det bør opprettes et fond per tilskudd som regulerer bruken av midlene.
3. Kommunen må sikre at saldo på fond stemmer med rapportert og regnskapsført bruk.
4. Gjennomgangen av bundne fond per 2024 viser flere konti med tilsvarende avvik. For noen fond har det ikke vært bevegelser på flere år. Kommunen bør derfor foreta en kontroll av alle bundne fond på virksomhetsområdene før regnskapsavslutningen for 2025.

Kontrollutvalgets rolle er å følge opp at administrasjonen håndterer de påpekte avvikene. Utvalget har derfor bedt kommunedirektøren redegjøre for de forholdene revisor har tatt opp i revisjonsbrevet i møtet 16. mars 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 1 333 045**. Forslaget fulgte formannskapets 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 januarmøtet og oversendt kommunestyret.

Plan for kontrollarbeidet for 2026 ble behandlet i novembermøtet 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
27.01 .25	1/2 5	Godkjenning av møteinnkalling og protokoll	Kontrollutvalget godkjenner innkalling 27.01.2025 og protokoll fra møte 25.11.24.			✓
27.01 .25	2/2 5	Orientering om tema klima og miljøarbeid	Kontrollutvalget tar orientering fra kommunen om klima og miljøarbeid til orientering. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering om klima og miljø når Energi og klimaplanen foreligger.			✓
27.01 .25	3/2 5	Årsrapport for kontrollutvalget 2024	<ol style="list-style-type: none"> <li><i>Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas, med de endringer som fremkom i møte.</i></li> <li><i>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til innstilling:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering.</i></li> </ul> </li> </ol>	Kommune styret	Behandlet i kommune styret 12.02, sak 25/12	✓
27.01 .25	4/2 5	Vurdere tema og steder for virksomhetsbesøk	Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende områder i løpet av 2025: <ol style="list-style-type: none"> <li><i>Mjølkerampa</i></li> <li><i>Teknisk drift med diverse tjenester (Kulsrud)</i></li> <li><i>.....</i></li> </ol>			✓
27.01 .25	5/2 5	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
27.01 .25	6/2 5	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
03.03 .25	7/2 5	Protokoll 27.01.2025	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.2025 godkjennes slik den foreligger.			✓
03.03 .25	8/2 5	Oppfølging av forvaltningsrevisjons rapporten om spesialundervisning	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om administrasjonens oppfølgingsarbeid etter forvaltningsrevisjonsr apporten om spesialundervisning til orientering og avslutter saken.			✓
03.03 .25	9/2 5	Orientering fra administrasjonen om offentlige anskaffelser hos ØRIK og Gjerdrum kommune	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren om offentlige anskaffelser hos ØRIK og Gjerdrum kommune til orientering.			✓
03.03 .25	10/ 25	Prosjektplan for en eierskapskontroll av Øst 110 IKS og NKS 110	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for en eierskapskontroll av Øst 110 IKS og NKS 110 IKS.</i></li> <li>2. <i>Prosjektet leveres i løpet av november 2025, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 400 timer.</i></li> <li>3. <i>Revisors vurdering av sin uavhengighet tas til orientering.</i></li> </ol>	Romerike Revisjon		✓
03.03 .25	11/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
03.03 .25	12/ 25	Drøfting av aktuelle orienteringer fra administrasjonen i 2025	<p>Kontrollutvalget vil be om følgende orienteringer fra administrasjonen i 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Hvordan kommunen jobber med å følge opp de årlige forventningsbrevne fra Statsforvalteren</i></li> <li>• <i>Antikorrupsjonsarbeidet i Gjerdrum kommune</i></li> <li>• <i>«Leve hele livet» – en reform som skal bidra til at eldre kan mestre livet lenger og ha en trygg, aktiv og verdig alderdom</i></li> </ul> <p>Kontrollutvalget vil ellers fortløpende vurdere behovet for ytterligere orienteringer fra administrasjonen.</p>			✓
03.03 .25	13/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
03.03 .25	14/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
05.05 .25	15/ 25	Virksomhetsbesøk til Mjølkerampa AS	Kontrollutvalget tar besøket til Mjølkerampa AS til orientering.			✓
05.05 .25	16/ 25	Orientering fra administrasjonen om hjemmetjenesten i Gjerdrum kommune	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren om hjemmetjenesten i Gjerdrum kommune til orientering.			✓
05.05 .25	17/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
05.05 .25	18/ 25	Diskusjon av tema for bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll	Saken utsettes til neste møte.			✓
05.05 .25	19/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
05.05 .25	20/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
02.06 .25	21/ 25	Oppfølging av forvaltningsrevisjons rapport om overordnet internkontroll	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om administrasjonens oppfølgingsarbeid etter forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet internkontroll til foreløpig orientering og vil be om en ny statusoppdatering våren 2026.			✓
02.06 .25	22/ 25	Orientering fra administrasjonen om tilstandsrapporten for barneverntjenesten	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for tilstandsrapporten for barneverntjenesten 2024 til orientering.			✓
02.06 .25	23/ 25	Diskusjon av tema for bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll	Kontrollutvalget ber Romerike Revisjon IKS utarbeide en prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen hjemmetjenesten, basert på diskusjonen i møtet.	Romerike Revisjon		✓
02.06 .25	24/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
02.06 .25	25/ 25	Kartlegging av rutiner for varsling om kritikkverdige forhold	1. <i>Kontrollutvalget tar saken til orientering.</i>			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. <i>Kontrollutvalget ber om å få en orientering om de oppdaterte rutinene for varsling når de foreligger.</i>			
02.06 .25	26/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
02.06 .25	27/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
12.06 .25	28/ 25	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Gjerdrum kommune	1. <i>Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2024 for Gjerdrum kommune.</i> 2. <i>Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.</i>	Kommune styret	Behandlet i kommune styret 18.06, sak 25/89	✓
12.06 .25	29/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
12.06 .25	30/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
06.10 .25	31/ 25	Orientering fra administrasjonen om NAV	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse for NAV til orientering.			✓
06.10 .25	32/ 25	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2025	1. <i>Kontrollutvalget tar fremleggelsen av overordnet revisjonsstrategi 2025 for Gjerdrum kommune til orientering.</i> 2. <i>Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2025 til orientering.</i>			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
06.10 .25	33/ 25	Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig finansiell revisor regnskapsrevisjon - Gjerdrum kommune	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet til orientering.			✓
06.10 .25	34/ 25	Prosjektskisse fra revisjonen for et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen hjemmetjenesten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt om tjenester i hjemmet, med de innspillene som kom fram i møtet, fra Romerike Revisjon IKS.</i></li> <li>2. <i>Kontrollutvalget ber revisjonen legge fram en prosjektplan for prosjektet, basert på diskusjonen i møtet.</i></li> </ol>	Romerike Revisjon		✓
06.10 .25	35/ 25	Rapportering over medgått tid og timefordeling over revisjonsåret - Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering over medgått tid og timefordeling for revisjonsåret fra Romerike revisjon IKS til orientering.			✓
06.10 .25	36/ 25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapportering fra Romerike revisjon til orientering.			✓
06.10 .25	37/ 25	Budsjett 2025 for kontrollarbeidet i Gjerdrum kommune	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Kontrollutvalget anbefaler at kr 1 333 045 bevilges som budsjetttramme 2026 for kontrollarbeidet.</i></li> </ol> <p>(tabell er ikke tatt med her)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. <i>Kontrollutvalget oversender saken til kommunedirektør</i></li> </ol>	Kommune styret	Behandlet i kommune styret 10.12, sak 25/164	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<i>en. Kontrollutvalgets forslag følger formannskapetets innstilling til kommunestyret.</i>			
06.10 .25	38/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
06.10 .25	39/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
24.11 .25	40/ 25	Orientering fra administrasjonen om økonomi og budsjettarbeid i Gjerdrum kommune	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren om status for økonomi og budsjettarbeid i Gjerdrum kommune til orientering.			✓
24.11 .25	41/ 25	Orientering fra administrasjonen om tertialrapport 2	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for rapportering 2. tertial 2025 og kommunens økonomi til orientering.			✓
24.11 .25	42/ 25	Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll 2024 - offentlige anskaffelser	<ol style="list-style-type: none"> <li><i>Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.</i></li> <li><i>Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig og muntlig redegjørelse for de forhold revisor har tatt opp i revisjonsbrev nr. 7, til møtet 8. juni.</i></li> </ol>			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
24.11 .25	43/ 25	Revisjonsbrev nr. 6 om tilskuddsmidler rusrelatert arbeid	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar Revisjonsbrev nr. 6 - Tilskuddsmidler til rusrelatert arbeid til foreløpig orientering.</li> <li>Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en skriftlig redegjørelse for de forholdene revisor har tatt opp i Revisjonsbrev nr. 6, til neste møte 9. februar.</li> </ol>			✓
24.11 .25	44/ 25	Forvaltningsrevisjons rapport om informasjonssikkerhet og personvern i Gjerdrum kommune	<p>Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og anbefalinger, og vil følge opp rapporten i møtet 19. oktober 2026.</p> <p>Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten</p> <p>Informasjonssikkerhet og personvern i Gjerdrum kommune til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å:</li> <li>oppdatere styrende dokumenter slik at de gir en tydelig beskrivelse av dagens styringssystem for informasjonssikkerhet</li> </ol>	Kommune styret	Behandlet i kommune styret 04.02, sak 26/15	

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>3. tydeliggjøre og dokumentere oppgave-, rolle- og ansvarsfordelingen knyttet til informasjonssikkerhet</p> <p>4. etablere rutiner og praksis for å gjennomføre, dokumentere og følge opp risikovurderinger innen alle tjenesteområder</p> <p>5. sikre at ledelsens gjennomgang av informasjonssikkerhet gjennomføres årlig</p> <p>6. ferdigstille behandlingsprotokollen og klargjøre roller og ansvar for oppdatering</p> <p>7. dokumentere alle databehandlingsavtaler</p> <p>8. sikre at gjennomførte vurderinger av personvernkonsekvenser (DPIA) dokumenteres i tilstrekkelig grad</p>			
24.11.25	45/25	Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av innhold og kvalitet i hjemmetjenesten	<p>1. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av kvalitet og innhold i hjemmetjenesten i Gjerdrum kommune.</p> <p>2. Prosjektet leveres i løpet av juni 2026, og gjennomføres innenfor en</p>	Romerike Revisjon		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			ramme på inntil 300 timer. 3. Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor tas til orientering.			
24.11.25	46/25	Invitasjon til å delta på eierskapskontroll av Digitale Gardermoen (DGI)	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for eierskapskontroll av Digitale Gardermoen (DGI) og deltar i undersøkelsen.	Romerike Revisjon		✓
24.11.25	47/25	Invitasjon til å delta på eierskapskontroll i ROAF	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for eierskapskontroll i ROAF og deltar i undersøkelsen.	Romerike Revisjon		✓
24.11.25	48/25	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	(Ingen vedtak)			✓
24.11.25	49/25	Plan for kontrollarbeidet 2026	1. Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2026. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar Plan for kontrollarbeidet 2026 til orientering.</li> </ul>	Kommune styret	Behandlet i kommune styret 04.02, sak 26/16	
24.11.25	50/25	Kontrollutvalgets møteplan 2026	Kontrollutvalget avholder følgende møter i 2026: <ul style="list-style-type: none"> <li>Mandag 9. Februar</li> <li>Mandag 16. Mars</li> <li>Mandag 11. Mai</li> <li>Mandag 8. Juni</li> </ul>			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mandag 14. September</li> <li>• Mandag 19. Oktober</li> <li>• Mandag 30. November</li> </ul> Kontrollutvalget starter sine møter kl. 09:00.			
24.11 .25	51/ 25	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
24.11 .25	52/ 25	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓

Vi er et interkommunalt selskap  
med 34 eiere.

[vikus.no](https://vikus.no) →

[Send en e-post](#) →

VIKUS  
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS  
VIKUS  
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS