

Plan for kontrollarbeidet 2026

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
24.11.2025, sak 49/25

Innholdsfortegnelse

| | |
|---|---|
| Innledning | 1 |
| Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune | 1 |
| Møteplan 2026 | 2 |
| Kontrollutvalgets oppgaver 2026 | 2 |
| Generell kontroll med forvaltningen | 2 |
| Besøk til virksomheter | 2 |
| Informasjon om statlige tilsyn | 3 |
| Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon | 3 |
| Kontroll med økonomiforvaltningen | 3 |
| Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner | 4 |
| Gjennomføring av eierskapskontroller | 4 |
| Revidering av Plan for kontrollarbeidet (plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll) | 5 |
| Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller | 5 |
| Budsjettforslag for kontrollarbeidet | 5 |
| Kontrollutvalgets rapportering | 6 |
| Øvrige oppgaver og aktiviteter | 6 |
| Evaluering av kontrollutvalgets arbeid | 6 |
| Annet | 6 |
| Vedlegg – Oversikt over saker som skal behandles i kommende møter (oversikten oppdateres fortløpende) | 7 |

Innledning

Kontrollutvalget utarbeider hvert år en plan for sitt kontrollarbeid. Planen beskriver hovedoppgavene i utvalgets arbeid og hvordan disse skal ivaretas gjennom året.

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Den omfattende og varierte tjenesteproduksjonen krever god styring og kontroll. Egenkontrollen er en sentral del av det lokale folkestyret og bidrar til å styrke allmennhetens tillit til forvaltningen, samt til å nå kommunens mål. Kommunedirektøren har ansvar for internkontrollen og rapporterer årlig om dette til kommunestyret.

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. En god dialog og informasjonsutveksling mellom kommunestyret og kontrollutvalget er avgjørende. For å utføre oppgavene effektivt er utvalget avhengig av støtte og tjenester fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen. Det er viktig å legge til rette for en åpen og god dialog som skaper gjensidig forståelse og tydelig ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende og inkluderer kontroll med den kommunale forvaltningen, revisjonens arbeid og kommunale selskaper. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og andre undersøkelser i kommunen, samt å påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer gjort av folkevalgte organer.

I hvert møte legger sekretariatet frem en oversikt over saker som skal behandles i kommende møter. Oversikten oppdateres fortløpende og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan kommunedirektøren, revisor og publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune består av 5 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. ... |

Møteplan 2026

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2026:

- Mandag 9. februar
- Mandag 16. mars
- Mandag 11. mai
- Mandag 8. juni
- Mandag 14. september
- Mandag 19. oktober
- Mandag 30. november

Møtestart er kl. 09:00, og møtene blir normalt holdt på Gjerdrum herredshus.

Kontrollutvalgets oppgaver 2026

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om, innkalles kommunedirektøren.

Kontrollutvalget vil be om følgende orienteringer i 2026:

- Matomsorg, kvalitet på ernæring på sykehjemmet (juni)
- Hvordan går det med lærertetthet og bemanning i barnehager (november)
- Elevundersøkelsen 2026 (mars)
- Status på barnevern (mai)
- Verdibevarende vedlikehold på kommunale bygninger (september)
- Romerike Krisesenteret IKS (mars)

Kontrollutvalget tar ellers fortløpende stilling til hvilke orienteringer det er aktuelt å be om fra administrasjonen.

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

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

Besøk til virksomheter

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

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende besøk i 2026:

- Veståsen skole (juni)

Kontrollutvalget tar ellers fortløpende stilling til hvilke besøk det er aktuelt å be administrasjonen om å legge til rette for.

Informasjon om statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Statsforvalteren vil komme med informasjon om hvilke tilsyn som er planlagt i 2026. Denne informasjonen vil bli lagt frem som en referatsak.

Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og sørge for at:

- a. kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget skal også uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal sørge for at regnskapsrevisors påpekninger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Kontrollutvalget vil motta følgende dokumenter ifra regnskapsrevisor i 2026:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon
- Presentasjon av årsoppgjørsrevisjonen

I tillegg kommer revisors beretning og eventuelle påpekninger/nummererte brev.

Kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal sørge for at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak følger gjeldende bestemmelser og vedtak. Revisors arbeid skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddene er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni 2026 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Etter revisors vurdering gjennomføres det etterlevelsesrevisjon på området IT – tilganger og roller. Spørsmålet er om Gjerdrum kommune har etablert tilfredsstillende styring og kontroll med roller og tilganger i kommunens ERP-system for å sikre at ansattes rettigheter i systemet er i samsvar med tjenstlige behov og gjeldende regelverk.

Revisjonens begrunnelse for valget:

- Kommunen har fra 1.1.25 byttet ERP-system
- Fra samme dato er Gardermoen-Vest samarbeidet opprettet
- Overgangen til nytt system innebærer risiko for feil eller mangler i etablering av roller og tilganger
- Klare roller og gode rutiner for tilgangsstyring er en forutsetning for at kommunen skal ha betryggende internkontroll

Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Vurderingen vil fremgå av revisjonsberetningen.

I tillegg kan kontrollutvalget be kommunedirektøren om orienteringer om tertial- og finansrapportering, slik at utvalget kan følge kommunens økonomi og holde seg orientert om kommunens virksomhet.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget vedtar konkrete bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på prioriteringene i planen for forvaltningsrevisjon, gjennom en bestillingsdialog med revisjonen. Deretter utarbeider revisor en skriftlig prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget. Prosjektplanen skal redegjøre for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier, metodebruk, og eventuelle avgrensninger eller presiseringer. Videre vil planen omfatte antatt ressursbruk og planlagt tidsrom for rapportering.

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon av innhold og kvalitet i hjemmetjenesten. Denne rapporten ventes levert i juni 2026.

Kontrollutvalget skal bestille et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2026.

Gjennomføring av eierskapskontroller

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

Kontrollutvalget vil motta en eierskapskontroll av Øst 110-sentral til behandling tidlig i 2026.

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

Kontrollutvalget har også bestilt en eierskapskontroll av Digitale Gardermoen (DGI). Denne rapporten ventes levert i april 2026.

Revidering av Plan for kontrollarbeidet (plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll)

Kommunestyret har vedtatt Plan for kontrollarbeidet 2024–2028, som omfatter både Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) gjennomført av revisjonen våren 2024, og har nå vært gjeldende i snart to år.

Siden planen ble vedtatt, har det skjedd endringer som kan ha betydning for de prioriteringene som ble gjort. Det kan derfor være aktuelt å gjennomgå og oppdatere planene for å sikre at de fortsatt er relevante og treffsikre.

Sekretariatet vil legge fram en sak som gir en samlet oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner, statlige tilsyn, annet tilgjengelig kunnskapsgrunnlag og risikovurderinger for prosjektene som gjenstår i planperioden. I tillegg kan kontrollutvalget vurdere å be om en ny statusorientering fra kommunedirektøren om kommunens utfordringer og aktuelle risikoområder framover. Formålet er at prosjektene skal være mest mulig nyttige for kommunen: Hvilke utfordringer står kommunen overfor de nærmeste årene, og hvilke områder mener administrasjonen at kontrollutvalget bør fokusere på for å bidra til kommunens løpende forbedrings- og utviklingsarbeid?

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

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget behandler rapportene fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret. Deretter følger utvalget opp omtrent ett år senere for å sikre at rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da kommunedirektøren og ber om en skriftlig og muntlig redegjørelse for hvilke tiltak som er iverksatt for å imøtekomme anbefalingene i rapportene. Kontrollutvalget vurderer så hvorvidt det skal gjennomføres en oppfølgingsundersøkelse i regi av revisjonen.

Kontrollutvalget skal følge opp følgende revisjonsrapporter i 2026:

- Forvaltningsrevisjon om IT-sikkerhet og personvern (november)
- Ny statusorientering om administrasjonens oppfølgingsarbeid etter forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet internkontroll (ref. KU-sak 21/25) (mars)

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt septembermøte.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt løpende dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Kontrollutvalgets årsrapport om kontrollarbeidet for 2025 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2026. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Årsplan om kontrollarbeidet for 2027 behandles i siste møte i 2026, og sendes kommunestyret til orientering

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid

Det er nyttig for kontrollutvalget å jevnlig evaluere eget arbeid. Vi er nå halvveis i perioden 2023–2027, og det planlegges derfor en evaluering av arbeidet så langt.

Sekretariatet vil sende ut en spørreundersøkelse til alle medlemmer i kontrollutvalg der Vikus leverer sekretariatstjenester. Undersøkelsen handler om erfaringer med arbeidet i utvalget så langt.

Målet er å lære og forbedre arbeidet ved å se på hvordan kontrollutvalget ivaretar sin kontrollfunksjon. Spørsmålene vil blant annet handle om utvalgets forventninger blir oppfylt, om sakene og møtene er godt forberedt, og hvordan samhandlingen med sekretariatet fungerer.

Det vil også bli spurt om hvor fornøyd utvalgene er med bestillingsdialogen. Kontrollutvalget arbeider etter en bestiller-utførermodell når det bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Resultatene fra undersøkelsen vil bli lagt fram for kontrollutvalget i en egen sak.

Annet

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget og sekretariatet informere om kontrollarbeidet på hjemmesiden til sekretariatet www.vikus.no her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://vikus.no/kontrollutvalg/gjerdrum/>

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

| Møte | Saker |
|--|--|
| I hvert møte | <ul style="list-style-type: none"> • Rapportering fra revisjonen • Referatsaker <ul style="list-style-type: none"> - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt |
| 9. februar Kl. 09:00 (Kommunestyresalen) | <ul style="list-style-type: none"> • Orientering fra administrasjonen om Teknisk drift – generell orientering om tjenesten (utvalget ønsker å bli bedre kjent med denne tjenesten) • Følge opp Revisjonsbrev nr. 6 om tilskuddsmidler rusrelatert arbeid • Behandle eierskapskontroll ØST 110 IKS OG NKS 110 IKS • Kontrollutvalgets årsrapport 2024 • Orientering om demensomsorg i Gjerdrum kommune • <u>Referatsaker</u>: kopi av revisjonsundersøkelse av økonomisk sosialhjelp i Nannestad kommune (NAV Gjerdrum Nannestad) |
| 16. mars Kl. 09:00 (Kommunestyresalen) | <ul style="list-style-type: none"> • Orientering fra administrasjonen om Elevundersøkelsen 2026 • Orientering fra Romerike Krisesenter IKS • Ny statusorientering om administrasjonens oppfølgingsarbeid etter forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet internkontroll (ref. KU-sak 21/25) • <u>Referatsaker</u>: Elevundersøkelsen 2025, forventningsbrev til kommunene 2026, xxxx |
| 11. mai Kl. 09:00 (Kommunestyresalen) | <ul style="list-style-type: none"> • Statusorientering fra administrasjonen om barnevernstjenesten i Gjerdrum kommune • Behandle eierskapskontroll av Digitale Gardermoen (DGI) • Behandle eierskapskontroll i ROAF • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2025 for Gjerdrum kommune • <u>Referatsaker</u>: Oppvekstprofil 2026, folkehelseprofilen 2026, utvalgte økonomiske nøkkeltall basert på foreløpige KOSTRA-tall for 2025 |
| 8. juni Kl. 09:00 (Formannskapssalen) | <ul style="list-style-type: none"> • Virksomhetsbesøk til Veståsen skole • Orientering fra administrasjonen om matomsorg, kvalitet på ernæring på sykehjemmet • Behandle forvaltningsrevisjon av innhold og kvalitet i hjemmetjenesten |

| | |
|--|--|
| <p>14. september Kl. 09:00 (Formannskapssalen)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Orientering om verdibevarende vedlikehold på kommunale bygninger • Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2026, inkl. risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsekontroll • Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer • Rapportering over medgått tid og timefordeling over revisjonsåret – Romerike revisjon • Budsjett for kontrollarbeidet 2027 |
| <p>19. oktober Kl. 09:00 (Formannskapssalen)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Orientering fra administrasjonen om tertialrapport 2 • <u>Referatsaker</u>: Eldrebarometeret 2025 – Nøkkeltall for kommunale helse- og omsorgstjenester til eldre, kommunesektorens arbeidsgivermonitor 2026, Ungdata 2026 |
| <p>30. november Kl. 09:00 (Formannskapssalen)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan går det med lærertetthet og bemanning i barnehager • Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll 2025 - IT – tilganger og roller • Plan for kontrollarbeidet 2027 (årsplan) • Kontrollutvalgets møteplan 2027 • Følge opp forvaltningsrevisjon om IT-sikkerhet og personvern |
| <p>2027</p> | <ul style="list-style-type: none"> • |
| <p>Ikke fordelt</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget ber om å få en orientering om de oppdaterte rutinene for varsling når de foreligger • Orienteringer fra administrasjonen om: • Hvordan kommunen jobber med å følge opp de årlige forventningsbrevene fra Statsforvalteren • Antikorrupsjonsarbeidet i Gjerdrum kommunen • «Leve hele livet» en reform om at eldre kan mestre livet lenger og ha en trygg, aktiv og verdig alderdom • Generell orientering fra hovedtillitsvalgte |

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

vikus.no →

Send en e-post →

VIKUS
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS
VIKUS
VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS