

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Arkivsak:** 24/38  
**Møtedato/tid:** 16.01.2024 kl 10:00 – 16:00  
**Møtested:** Clarion Hotell Trondheim

---

**Møtende medlemmer:**

Ina Pedersen  
Jonas Ali Werket Ghanizadeh  
Jan Tore Martinsen  
Nils Forren  
Tove Eivindsen

**Merknader:**

Vedlagt er program med deltagerliste og presentasjonene som ble brukt.



# Konsek

TRØNDELAG IKS

## Regionsamling for kontrollutvalgene - Trondheim

*For at kontrollutvalgene skal få en best mulig start på valgperioden både som et kollegium og i sitt arbeid, så inviterer Konsek Trøndelag til regionale dagsamlinger.*

*Hensikten er å gi kontrollutvalget en økt motivasjon og trygghet i rollen så tidlig som mulig i valgperioden slik at de i større grad kan bidra til en bedre måloppnåelse for kommunen.*

### Tid og sted

**Tid: 09:30 – 16:00 (inkl. registrering frem til kl 10:00)**

**Tirsdag januar på Clarion Hotel & Congress Trondheim**

### Intensjon og utbytte

- Få motivasjon og engasjement for oppgaven
- Få en dypere forståelse for hva kontrollutvalsrollen går ut på
- Bedre forståelse av hvordan samspillet mellom aktørene i egenkontrollen kan utvikles
- Utvikle mål for hva utvalget vil oppnå i løpet av perioden
- Gjøre utvalget bedre rustet til å møte uforutsette hendelser
- Utveksle erfaringer og knytte nettverk med andre utvalg i regionen

Det legges opp til mye gruppearbeid og refleksjon innad i det enkelte kontrollutvalg og i plenum. Sekretærene for de enkelte utvalgene deltar og vil gå mellom sine utvalg.

Prosessveileder Ellen Halsbog Lange fra NKRF vil sammen med våre folk fasilitere dagen.

### Program

**KL 09:30 Registrering med enkel servering**

**KL 10:00 – 11:00 Innledning av noen av aktørene i egenkontrollen**

- Konsek Trøndelag IKS ved daglig leder **Torbjørn Berglann**
- Revisjon Midt-Norge ved assisterende daglig leder **Unni Romstad**
- Kommunedirektør i Indre Fosen, **Kjetil Mjøsund**

Hva forventer de av et kontrollutvalg og hvordan kan vi få til et godt samspill?

### **KL 11:10 – 12:30 Kontrollperspektivet**

Hva er egentlig kontrollperspektivet?

Hva er en sak for kontrollutvalget, og når skal vi agere?

Hvor er det størst risiko for at noe kan gå galt – fremgangsmåte og prioritering?

Innledning, arbeid i grupper og i plenum.

### **KL 12:30 – 13:30 LUNSJ**

### **KL 13:30 «Slik vil vi jobbe» - Innledning og arbeid i grupper**

Innledning ved prosessveileder **Ellen Lange, NKRF**

Hva er rammene for kontrollarbeidet, og hvordan kan det enkelte kontrollutvalg jobbe for å drive en aktiv kontroll?

- Bevisstgjøring på hvordan kontrollutvalgene kan samhandle med aktørene i egenkontrollen.
- Hva er målet for arbeidet i vårt kontrollutvalg – og hvordan kommer vi dit?

Jobbing i egen gruppe og med innspill fra de andre kontrollutvalgene.

### **KL 15:20 – 15:50 Vaktbikkje og demokratibygger**

**Rita Ottervik**, tidligere ordfører i Trondheim deler sine refleksjoner rundt kontrollutvalgets rolle, hva en ordfører forventer av sitt kontrollutvalg og samfunnsoppdraget til kontrollutvalget.

### **KL 15:50 – 16:00 Oppsummering**

Konsek Trøndelag IKS oppsummerer arbeidet og gir 3 gode råd på veien videre

## **Innledere**

**Ellen Halsbog Lange**, prosessveileder fra NKRF

**Torbjørn Berglann**, daglig leder Konsek Trøndelag IKS

**Unni Romstad, ass.** daglig leder Revisjon Midt-Norge SA

**Kjetil Mjøsund**, kommunedirektør i Indre Fosen kommune

**Rita Ottervik**, tidligere ordfører i Trondheim kommune

## Deltageroversikt:

Fra kontrollutvalgene deltar:

<b>Eva Veronica</b>	Halvorsen	<b>Frøya</b>
<b>Lars Østen</b>	Nordgård	Frøya
<b>Jan Ketil</b>	Kristoffersen	Frøya
<b>Oddveig</b>	Todal	Frøya
<b>Robert</b>	Kløven	Frøya
<b>Line Stabell</b>	Hofstad	Frøya
<b>Stian</b>	Pachov	Frøya
<b>Barbro</b>	Flåhammer	Frøya
<b>Kristian</b>	Skarsvåg	Frøya
<b>Astri</b>	Wessel	Heim
<b>Emil</b>	Solberg	Heim
<b>Ove Bernt</b>	Strømmen	Heim
<b>Marianne</b>	Eltvik	Heim
<b>Ole Petter</b>	Karlsvik	Heim
<b>Bjørn</b>	Morvik	Hitra
<b>Bjørg Reitan</b>	Bjørgvik	Hitra
<b>Aksel E.</b>	Hanssen	Hitra
<b>Sol Five</b>	Sæther	Indre Fosen
<b>Johan</b>	Engvik	Indre Fosen
<b>Knut</b>	Bjerve	Indre Fosen
<b>Torkil</b>	Berg	Indre Fosen
<b>Leif Inge</b>	Paulsen	Levanger
<b>Magnhild</b>	Torske	Levanger
<b>Olav</b>	Dehli	Levanger
<b>Kari</b>	Flokkmann	Levanger
<b>Torgeir</b>	Anda	Malvik
<b>Jan Inge</b>	Hov	Malvik
<b>Ann Elisabeth</b>	Hegle	Malvik
<b>Bernt -Ole</b>	Ravlum	Malvik
<b>Mikal</b>	Kvaal	Melhus
<b>Gunn Inger Tevik</b>	Løvseth	Melhus
<b>Ruth Laila</b>	Berge	Melhus
<b>Runar</b>	Wold	Melhus
<b>Geir Arve</b>	Krogstad	Meråker
<b>Marit Haugen</b>	Øverkil	Meråker
<b>Helge</b>	Malum	Midtre Gauldal
<b>Siri Sjøberg</b>	Heli	Orkland
<b>Linn Annett Brå</b>	Østgaard	Orkland

<b>Eldar</b>	Carlson	Orkland
<b>Erling Dyrendahl</b>	Serten	Orkland
<b>Liv</b>	Grøtte	Selbu
<b>Rune</b>	Langseth	Selbu
<b>Ole Kristian</b>	Gullichsen	Selbu
<b>Ole Einar</b>	Aashaug	Selbu
<b>Malin Øveraas</b>	Hovland	Skaun
<b>Ketil</b>	Solberg	Skaun
<b>Kristoffer</b>	Uppheim	Skaun
<b>Ann-Sølvi</b>	Myhr	Skaun
<b>Morten</b>	Wiggen	Skaun
<b>Kaia Marie</b>	Eriksen	Skaun
<b>Grete</b>	Bogen	Stjørdal
<b>Elisabeth</b>	Suzen	Stjørdal
<b>Inger Johanne Overvik</b>	Uthus	Stjørdal
<b>Erlend</b>	Engan	Stjørdal
<b>Ina</b>	Pedersen	Trøndelag fylkeskommune
<b>Jonas Ali</b>	Werket Ghanizadeh	Trøndelag fylkeskommune
<b>Jan Tore</b>	Martinsen	Trøndelag fylkeskommune
<b>Nils</b>	Forren	Trøndelag fylkeskommune
<b>Tove</b>	Eivindsen	Trøndelag fylkeskommune
<b>Per</b>	Horven	Tydal
<b>Arne</b>	Lien	Tydal
<b>Nina</b>	Lunden	Tydal
<b>Gunn</b>	Hilmo	Tydal
<b>Henning</b>	Braaten	Tydal
<b>Aase Alseth</b>	Hellem	Ørland
<b>Bente Lise</b>	Brandtzæg	Ørland
<b>Heidi Anita</b>	Solem	Ørland
<b>Oddbjørn</b>	Ingebrigtsen	Ørland
<b>Sonja</b>	Børve	Ørland
<b>Thor</b>	Bretting	Ørland
<b>Ole Martin</b>	Hågård	Ørland
<b>Elin</b>	Rånes	Åfjord
<b>Konny Anita</b>	Herfjord	Åfjord
<b>Odd Egil</b>	Bratland	Åfjord
<b>Walter</b>	Solberg	Åfjord
<b>Per</b>	Bremnes	Åfjord

Fra Konsek Trøndelag IKS: Eva J Bekkavik, Ragnhild T. Grønvold, Ola Lund Renolen, Torbjørn Brandt, Paul Ivar Stenstuen, Torbjørn Berglann og Ragnhild Aashaug.

# Velkommen

Konsek Trøndelag IKS  
ved daglig leder Torbjørn Berglann



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS

## Innledning fra aktørene i egenkontrollen

Revisjon Midt-Norge SA ved ass. daglig leder Unni Romstad  
Kommunedirektør i Indre Fosen Kjetil Mjøsund

*Foto: Unsplash/Robin Mikalsen*

# Kontrollperspektivet

- bli bedre kjent
- jobbe med hva kontrollperspektivet er



# Hva handler denne dagen om?

Få motivasjon og engasjement for oppgaven

Få en dypere forståelse for hva kontrollutvalgsrollen går ut på

Bedre forståelse av hvordan samspillet mellom aktørene i egenkontrollen kan utvikles

Utvikle mål for hva utvalget vil oppnå i løpet av perioden

Gjøre utvalget bedre rustet til å møte uforutsette hendelser

Utveksle erfaringer og knytte nettverk med andre utvalg i regionen

# Program for dagen

**10.00 – 10.45**

## **Innledning av aktørene i egenkontrollen**

- Konsek Trøndelag IKS ved daglig leder **Torbjørn Berglann**
- Revisjon Midt-Norge SA ved ass. daglig leder **Unni Romstad**
- Kommunedirektør i Indre Fosen **Kjetil Mjøsund**

**11.00 – 12.30**

## **Kontrollperspektivet**

Bli kjent, innledning, arbeid i grupper og i plenum

**12.30 – 13.30**

**Lunsj**

**13.30**

## **«Slik vil vi jobbe»**

Innledning, gruppearbeid og innspill fra andre kontrollutvalg

**15.20 – 15.50**

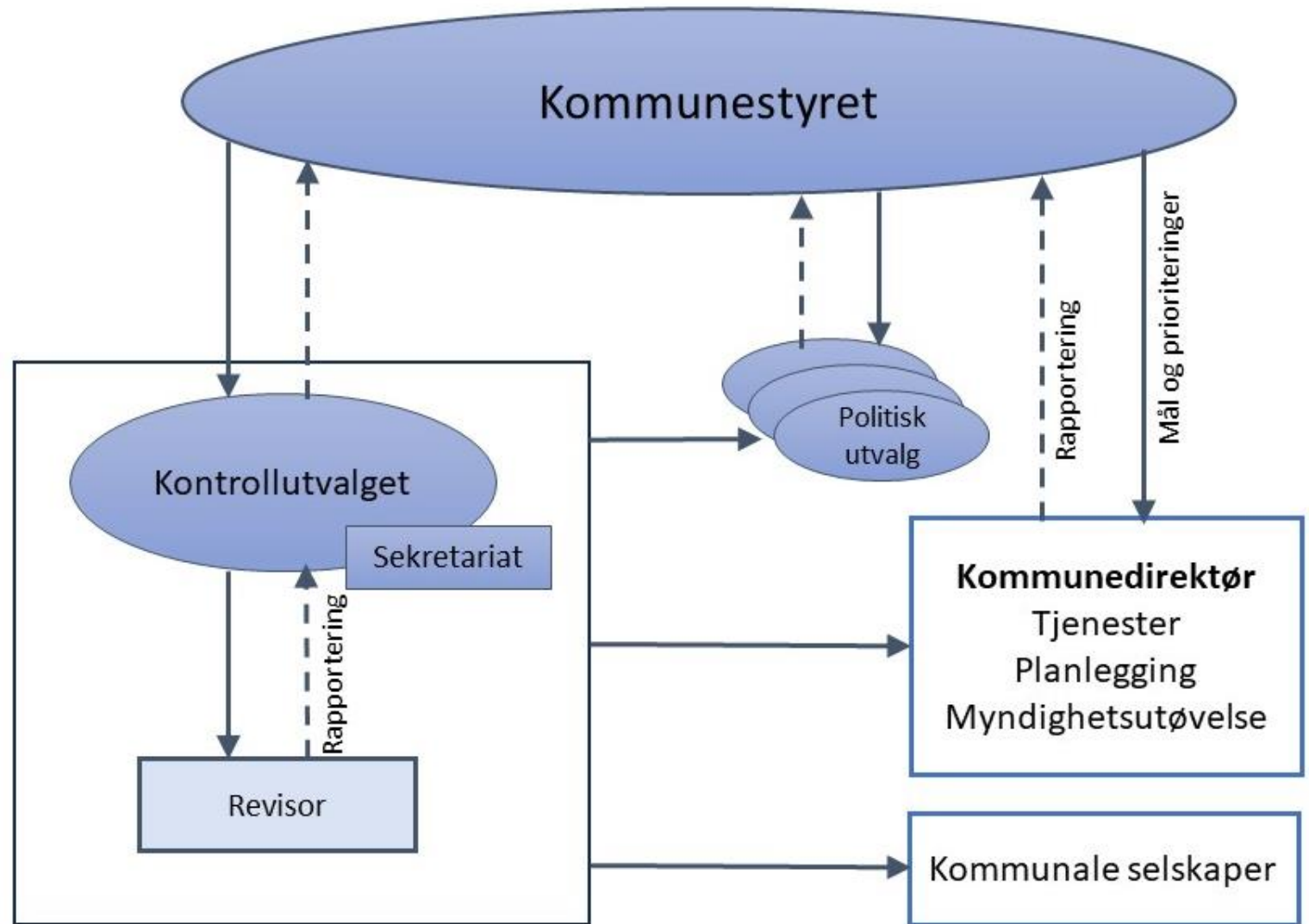
## **Vaktbikkje og demokratibygger**

**Rita Ottervik**, tidligere ordfører i Trondheim

**15.50 – 16.00**

**Oppsummering** ved Konsek Trøndelag IKS

# Kommunal egenkontroll – aktørene



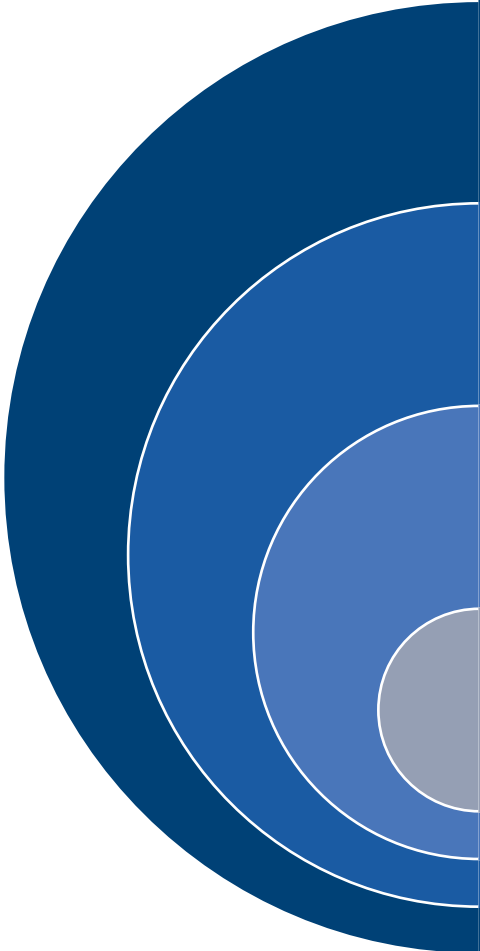
# Kontrollperspektivet

Hva er egentlig kontrollperspektivet?

Hva er en sak for kontrollutvalget, og når skal vi agere?

Hvor er det størst risiko for at noe kan gå galt – fremgangsmåte og prioritering?

# Kontrollutvalgets <sup>lovpålagte</sup> oppgaver – kortversjonen



<b>Regnskapsrevisjon</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisjon av kommunens regnskaper</li><li>• Kontroll med den økonomiske forvaltningen</li></ul>
<b>Forvaltningsrevisjon</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Der risiko og vesentlighet er størst</li><li>• Både kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper</li></ul>
<b>Eierskapskontroll</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Hvordan kommunens eierinteresser blir forvaltet</li></ul>
<b>Oppfølging av kommunestyrets vedtak</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Påser at kommunestyrets vedtak om revisjonssaker følges opp</li></ul>

## For hva med alt det andre?

Henvendelser fra innbyggere

Orienteringer fra kommunedirektør / selskaper

Medieoppslag – lokale eller nasjonale

Saker dere blir kjent med ellers

## Stort ansvar

Ikke klageorgan

Ikke politisk omkamp

Bruke ressursene best mulig

## Bredt mandat

Kan be om all nødvendig informasjon fra kommunedirektøren

Risiko- og  
vesentlighets-  
vurderinger

# Trafikklysmodellen

- Et nyttig verktøy!
- Men ikke det endelige svaret på alle ting

## Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Nei	Delvis	Ja
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Nei	Delvis	Ja
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Nei	Delvis	Ja
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Nei	Delvis	Ja
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Nei	Delvis	Ja
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Nei	Delvis	Ja
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Nei	Delvis	Ja

### Kilder:

- Henvendelser til bevarer – eller begjær? Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkela, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022



<b>Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»</b>  Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.	Ja	Delvis	Nei
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Red	Yellow	Green
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Red	Yellow	Green
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Green	Yellow	Red
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Green	Yellow	Red
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Red	Yellow	Green

Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Red	Yellow	Green
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Red	Yellow	Green
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Green	Yellow	Red
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Green	Yellow	Red
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Green	Yellow	Red
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Green	Yellow	Red
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Green	Yellow	Red

# Et godt gruppearbeid!

Gruppeleder =  
kontrollutvalgsleder

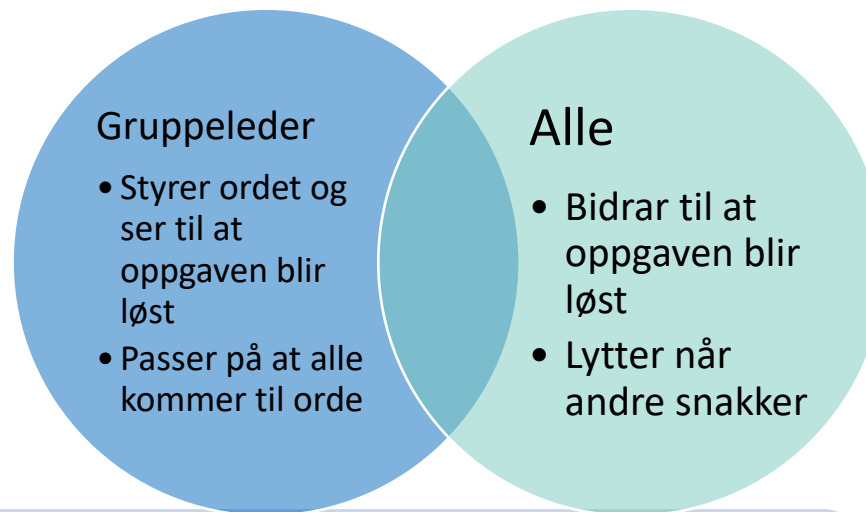
- Styrer ordet og ser til at oppgaven blir løst
- Passer på at alle kommer til orde

Alle

- Bidrar til at oppgaven blir løst
- Lytter når andre snakker



# Trafikklysmodellen – fremgangsmåte gruppearbeid



Alle leser gjennom i  
stillhet – 2-3 minutter

- Tenk gjennom hvordan denne kan brukes i arbeidet i ditt kontrollutvalg.
- Velg gjerne ett eller to spørsmål du gjerne vil drøfte

Start gruppearbeidet med  
rekkefremlegg

- Alle sier en kort refleksjon, uten at de andre kommenterer.
- Gruppeleder passer på at alle får sagt noe før drøftingen starter.

Drøfting – hvordan kan vi  
bruke denne i vårt arbeid?

- Hjelper modellen til med forståelsen av kontrollperspektivet?

## Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

### Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

# Lunsj



# «Slik vil vi jobbe»

Jobbe i egen gruppe – og få innspill fra de andre kontrollutvalgene

# Hvordan samhandle med de andre aktørene i egenkontrollen? Hva er målet for arbeidet i vårt kontrollutvalg – og hvordan kommer vi dit?

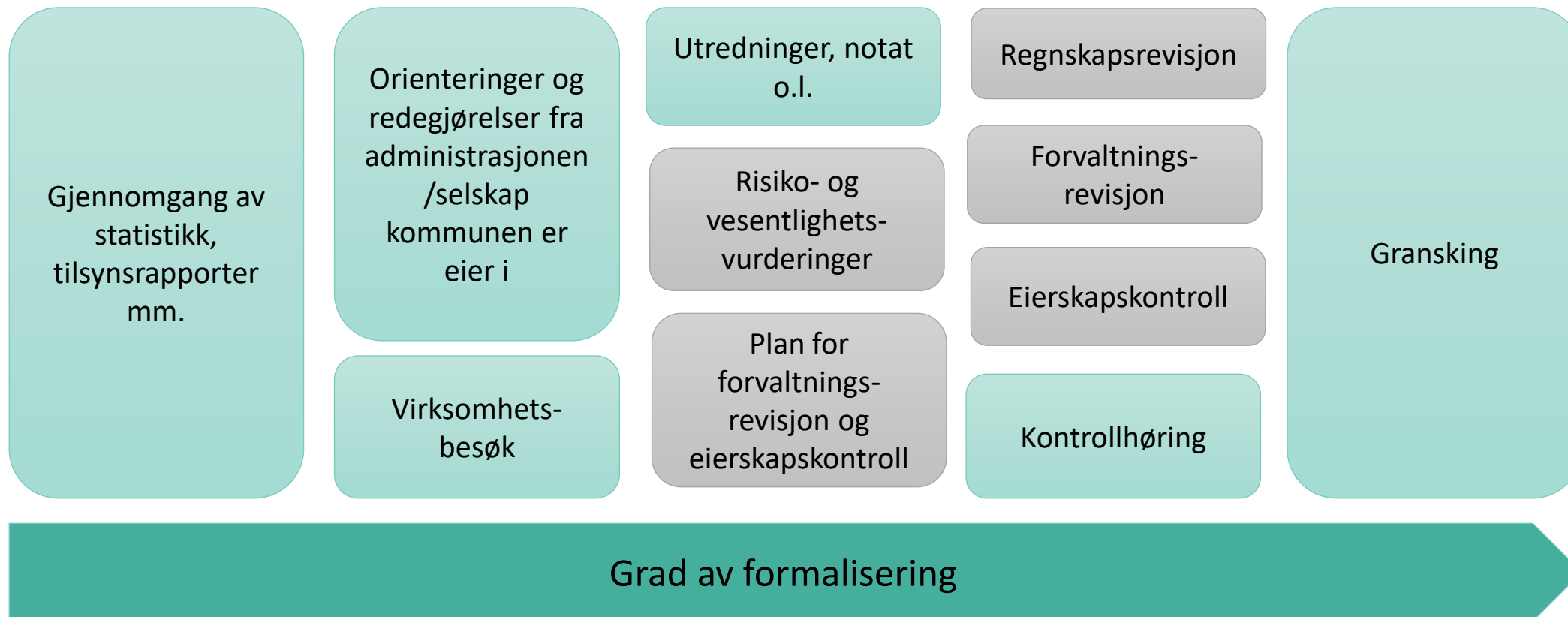


*Bilde fra «Hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid? – med erfaringer fra Nordland», veileder fra Fylkesmannen i Nordland, 2015*



**«Slik vil vi jobbe»**

## Verktøykassen med kontrollaktiviteter



Grå bokser er lovpålagte aktiviteter – de andre er valgfrie

*Basert på «Hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid? – med erfaringer fra Nordland», veileder fra Fylkesmannen i Nordland, 2015*

# Gruppeoppgave

- Hvordan samhandle med de andre aktørene i egenkontrollen?
  - Hva har vi hørt i dag, og hva betyr det for vårt arbeid?
  - Hvordan samhandle med kommunestyret – hvem av oss sitter i kommunestyret og kan «kjenne temperaturen» – og orientere de andre?
- Hva er målet for arbeidet i vårt kontrollutvalg – og hvordan kommer vi dit?
  - Er det noe vi vil prioritere?
  - Skal vi ha «kjøreregler» for hvordan vi håndterer henvendelser, medieoppslag og lignende?
  - Hvordan bruker vi verktøykassen vår? (bedriftsbesøk, undersøkelser, orienteringer osv.)

## Arbeid på bordet

- Ca. 30 min - oppgaven
- Siste 5 min: Hva trenger vi innspill på?



## Korte møter

- Innspill fra andre kontrollutvalg
- Ca. 15 min



## Tilbake på bordet

- Justere ut fra det vi har hørt
- Ca. 15 min

### Gruppeleder

- Styrer ordet og ser til at oppgaven blir løst
- Passer på at alle kommer til orde

### Alle

- Bidrar til at oppgaven blir løst
- Lytter når andre snakker

# Pause



# Vaktbikkje og demokratibygger

**Rita Ottervik**



*Foto: Unsplash/Vy Nguyen*

# Tre gode råd



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS

*Unsplash.com/ Xiang Gao*

# Vel hjem



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS

*Unsplash.com/ Xiang Gao*



# Regionsamlinger for kontrollutvalgene

Unni Romstad

Ass.daglig leder

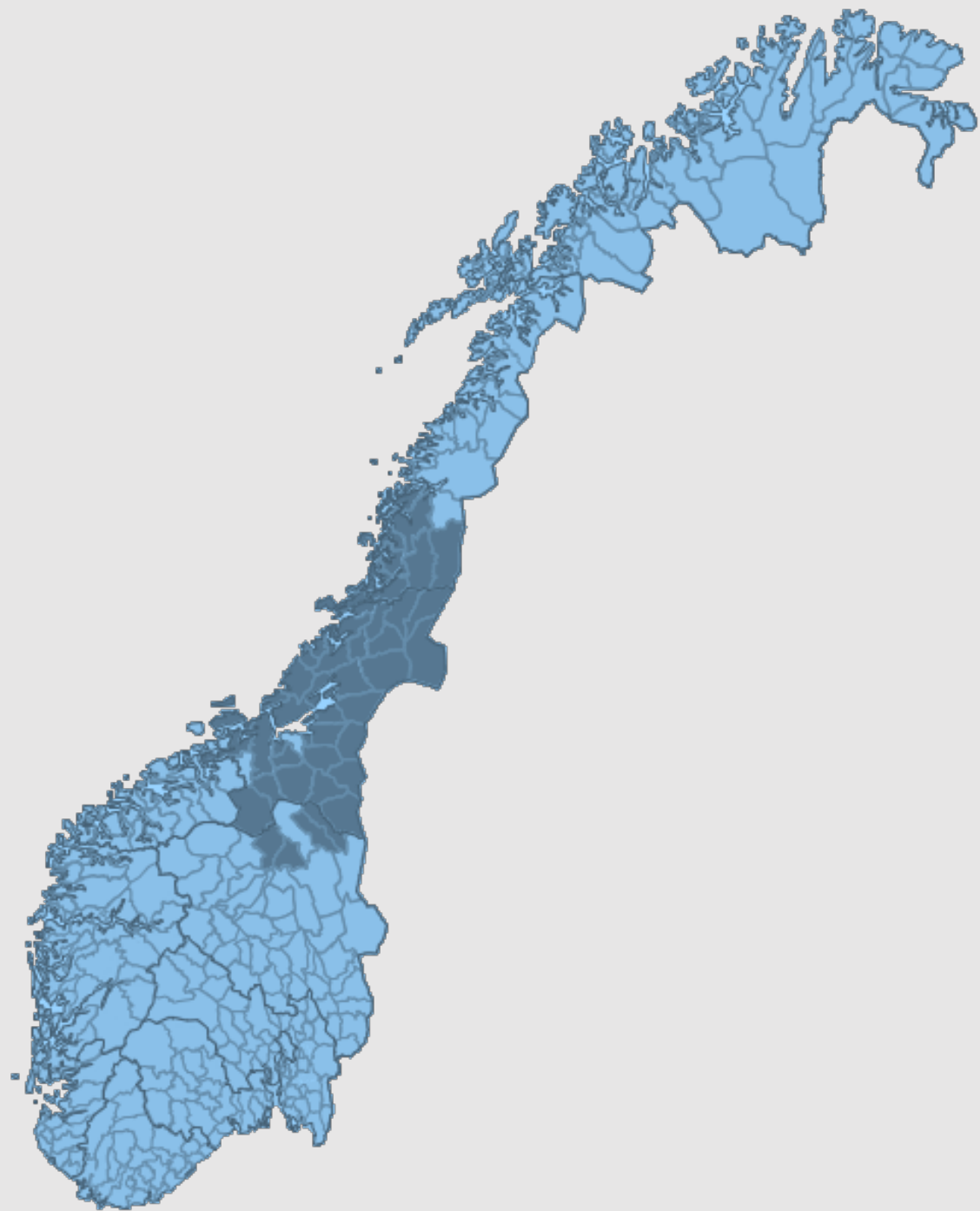


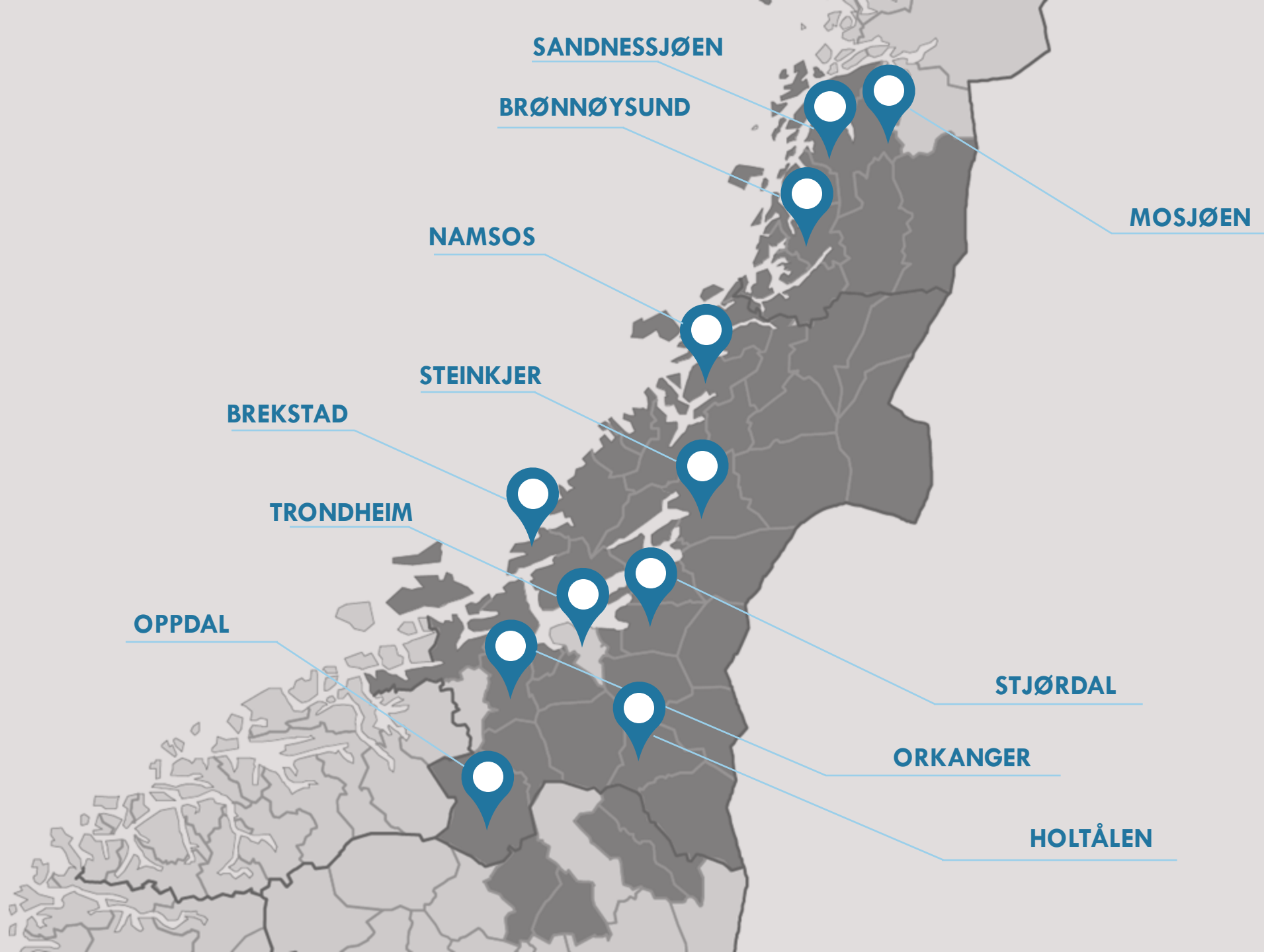
# RM Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

54 kommuner og 1  
fylkeskommune er  
medlemmer i RMN SA.





# REVISORS FORVENTNINGER TIL KU

Engasjement

Tillit og respekt



# FORVENTNINGER OM ENGASJEMENT

KU er et viktig verv og fortjener engasjement  
Revisor vil brukes og utfordres

# FORVENTNINGER OM TILLIT

Vi har et felles overordnet mål, men ulike roller  
Respekt for hverandres roller  
Revisors uavhengighet

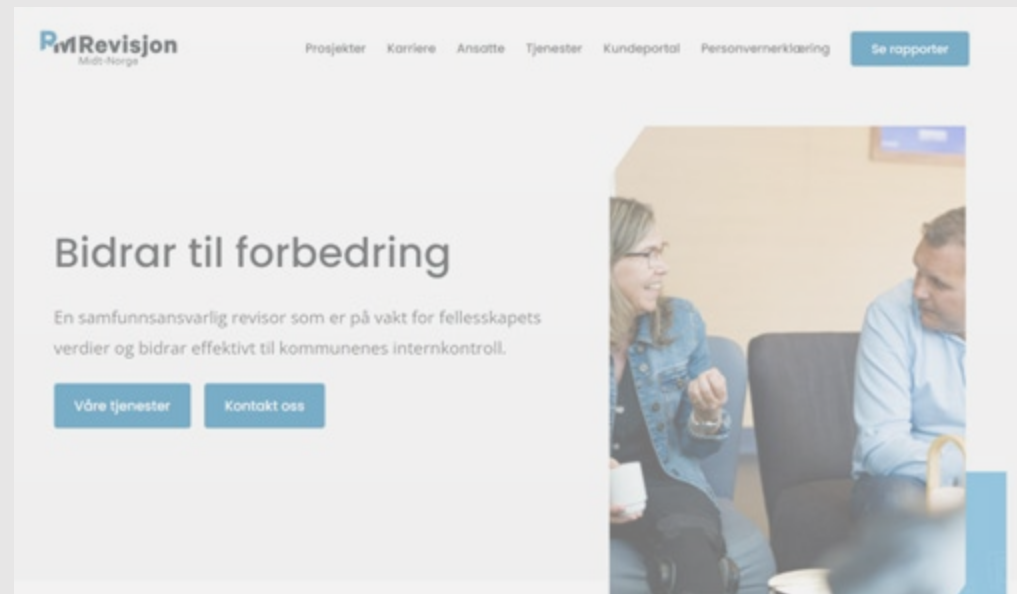
# UTFORDRINGER I SAMHANDLINGEN

Ressurser i kommunene er under press  
Gap mellom forventninger og leveranse

# www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,  
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema  
for deg som leverer regnskap



Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema

