

Møteinncalling - Kontrollutvalget i Frosta kommune

Arkivsak: 25/430
Møtedato/tid: 06.11.2025 kl. 09.00
Møtested: Frosta skole, møterom Rosafløy

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Line Thorsen Bratli på telefon 957 30 869, eller e-post: line.thorsen.bratli@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 29.10.2025

Trine Haug (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Line Thorsen Bratli
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
27/25	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring
28/25	Revisjonsstrategi 2025
29/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2025, risiko- og vesentlighetsvurdering
30/25	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av tema/område
31/25	Referatsaker
32/25	Kontrollutvalgets årsplan for 2026
33/25	Innspill til kontrollarbeidet
34/25	Godkjenning av møteprotokoll

Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

27/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/172 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet til orientering.

Vedlegg

Regnskapsrevisors uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

Kommunens oppdragsansvarlige revisor, Monika Sundt, er statsautorisert revisor.

Kommunens revisor må vurdere sin egen uavhengighet. Hvert år, og ved behov, skal revisoren legge fram en skriftlig vurdering av sin uavhengighet for kontrollutvalget.

Revisoren kan ikke ha andre jobber eller styreverv i kommunen eller tilknyttede virksomheter. Revisoren kan heller ikke delta i aktiviteter som kan skape interessekonflikter, eller tilby rådgivningstjenester som kan svekke hennes uavhengighet og objektivitet.

Kommunens revisor må ha godandel. Revisjonsselskapet bekrefter dette ved ansettelse og skifte av revisjonsoppdrag. Revisjon Midt-Norge har bekreftet revisorensandel.

Sekretariatets vurdering

Egenerklæringen viser at den oppdragsansvarlige revisoren fyller kravene i forskriften. Vi anbefaler at kontrollutvalget tar erklæringen til orientering.

Frosta kommune

Egenvurdering av uavhengighet

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Frosta kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Frosta kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Frosta kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Frosta kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Frosta kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Stjørdal, 16.09.25

 Monika Sundt
 Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er signert elektronisk

 Revisjon Midt-Norge SA
 Brugata 2
 7715 Steinkjer

 ✉ post@revisjonmidt norge.no
 ☎ 907 30 300

 www.revisjonmidt norge.no
 Kontonummer: 4270.18.38658
 Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONIKA SUNDT, 16.09.2025



Revisjonsstrategi 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

28/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/172 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2025 til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering, og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å skrive en revisjonsberetning innen 15. april.

Kontrollutvalgets sekretariat har bedt oppdragsansvarlig revisor om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2025, og den løpende revisjonen så langt i året. Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

Sekretariatets vurdering

Saken er et element i kontrollutvalgets "påse-ansvar" overfor regnskapsrevisor.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors redegjørelse i møtet, og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Forenklet etterlevelseskontroll 2025, risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

29/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/172 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2025 til orientering.

Saksopplysninger

Revisor skal i henhold til kommuneloven § 24-9 gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, og skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter, og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. En forenklet etterlevelseskontroll har en begrenset ressursramme. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering vil bli gjennomgått i møte.

Sekretariatets vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet, og anbefaler kontrollutvalget å ta revisors vurdering til orientering.

Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av tema/område

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

30/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 25/444 - 1

Forslag til vedtak

1.Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon med tema

2.Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan i tråd med planen, innspill og føringer gitt i møtet. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 7. januar 2026.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Saksopplysninger

Saken gjelder valg av tema/område som det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av. Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Denne saken legges frem som en drøftingssak for kontrollutvalget hvor det velges tema/område som det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av.

Følgende prioriterte områder gjenstår i gjeldende plan:**1.Barn med særlige behov**

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det kan få konsekvenser for det enkelte barns utvikling, og hvis kommunen ikke gir tilstrekkelig opplæring, kan den senere bli stilt til ansvar for det.

2.Bruk av tvang

Det finnes situasjoner der det kan være nødvendig med tvangsbruk i helsevesenet, og det kan oppstå situasjoner der kommunen ikke har fattet vedtak om tvangsbruk på forhånd. Mangel på vedtak gjør at vurderingen bak tvangsbruken ikke blir dokumentert, og i verste fall heller ikke blir gjort. Det kan gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang. Det er vanskelig å ha et bilde av omfanget av ulovlig tvangsbruk. Før kontrollutvalget eventuelt bestiller en forvaltningsrevisjon, kan Revisjon Midt-Norge gjøre en forundersøkelse for å anslå hvor omfattende problemet er. Formålet med forundersøkelsen er å gi kontrollutvalget et godt beslutningsgrunnlag før en mulig bestilling.

3.Helse, miljø og sikkerhet

En forvaltningsrevisjon med temaet helse, miljø og sikkerhet, HMS, kan vinkles på flere måter. Den kan for eksempel rettes mot hvordan kommunen arbeider for å redusere sykefraværet, eller å undersøke arbeidet med å ha et godt fysisk og psykisk arbeidsmiljø.

Uprioriterte områder/selskap i planen:

- Arbeidsgiverrollen
- Avviks- og kvalitetssystemet
- Innherred Renovasjon IKS
- Trondheim Havn IKS

For en nærmere beskrivelse av områdene vises det til vedlegg 'Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028'.

Forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor vil delta under behandling av saken. De har gjennomført kundemøte med kommunens administrasjon i høst, og kan bidra med oppdatert informasjon om risikobildet i kommunen. Sekretariatet viser også til kommunedirektørens orientering i møtet 23.09, sak 17/25, og ber kontrollutvalget ta med denne som et bakteppe i saken.

Sekretariatets vurdering

Utgangspunktet er at rekkefølgen for prioriteringene følges. Om det er endringer i risikobildet siden planen ble vedtatt, er det hensiktsmessig å kunne gjøre endringer. Kommunestyret har i tillegg delegert myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i planen.

Sekretariatet har ikke opplysninger om at risikobildet har endret seg vesentlig for noen av områdene, og anbefaler derfor at en forvaltningsrevisjon gjennomføres av ett av områdene i planen.

Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere hvilket området det er mest hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon av.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Frosta kommune

Vedtatt 29.10.2024,

PS 62/2024



Om forvaltningsrevisjon

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

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse samt innspill fra en hovedtillitsvalgt. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser på 250 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1.Barn med særlige behov	Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Kommunen har en høy andel barn med spesialundervisning. Til tross for dette, skriver Revisjon Midt-Norge, er det sannsynlig at barn med særlige behov ikke får oppfølgingen de trenger i tide. Det kan få konsekvenser for det enkelt barns utvikling, og hvis kommunen ikke gir tilstrekkelig opplæring, kan den senere bli stilt til ansvar for det.
2.Bruk av tvang	I risiko- og vesentlighetsvurderingen peker Revisjon Midt-Norge på situasjoner der det kan være nødvendig med tvangsbruk i helsevesenet. Det kan oppstå situasjoner der kommunen ikke har fattet vedtak om tvangsbruk på forhånd. Revisjonen skriver at kommunen ofte begrunner tvangsbruk uten vedtak med pasientens, medpasientenes eller de ansattes beste. Mangel på vedtak gjør at vurderingen bak tvangsbruken ikke blir dokumentert, og i verste fall heller ikke blir gjort. Det kan gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang. Det er vanskelig å ha et bilde av omfanget av ulovlig tvangsbruk. Før kontrollutvalget eventuelt bestiller en forvaltningsrevisjon, kan Revisjon Midt-Norge gjøre en forundersøkelse for å anslå hvor omfattende problemet er. Formålet med forundersøkelsen er å gi kontrollutvalget et godt beslutningsgrunnlag før en mulig bestilling.
3.Helse, miljø og sikkerhet	En forvaltningsrevisjon med temaet helse, miljø og sikkerhet, HMS, kan vinkles på flere måter. Den kan for eksempel rettes mot hvordan kommunen arbeider for å redusere sykefraværet. Sykefravær har økonomiske kostnader for kommunen, og for brukerne kan sykefravær bety at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Det kan gi dårligere sammenheng i tjenestetilbudet og lavere effektivitet. En annen vinkling kan være å undersøke arbeidet med å ha et godt fysisk og psykisk arbeidsmiljø. Undersøkelsen kan være begrenset til ett eller flere områder, for eksempel oppvekst, helse eller teknisk område.

Uprioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
Arbeidsgiverrollen	En undersøkelse på dette området kan gi svar på om kommunen opptrer i samsvar med tariffavtalene og lovverket på ulike områder. Tema kan eksempelvis være involvering av de tillitsvalgte ved rekruttering, ved ansettelser, ved omstilling og i partssamarbeidet generelt. Den kan også rettes mot kommunens arbeid for å beholde ledere og medarbeidere.
Avviks- og kvalitetssystemet	Avvikssystemet er en del av kommunens internkontroll. Meldingene om avvik skal brukes til å dokumentere feil og mangler og bidra til å forbedre tjenestene. En forvaltningsrevisjon kan vise om avvikssystemet fungerer som tenkt. Høsten 2024 får kontrollutvalget rapporten fra en forvaltningsrevisjon av internkontrollen. Derfor bør en undersøkelse med tema "avvik" først gjøres mot slutten av planperioden.
Innherred Renovasjon IKS	Innherred Renovasjon er et interkommunalt renovasjonsselskap. Selskapet er et konsern med datterselskap, og eierinteresser i en rekke andre selskaper. Dette utfordrer eierkommunene ved at de må ha et bevisst forhold til eierskapet og hva de ønsker med det. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om selskapet oppfyller formålet, om det er organisert i samsvar med anbefalinger om organisering av offentlige selskap, og om det etterlever eiernes vedtak. En forvaltningsrevisjon av Innherred Renovasjon bør gjøres i samarbeid med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene.
Trondheim Havn IKS	Trondheim Havn har et omfattende formål med virksomheten. Den skal blant annet opprettholde og videreutvikle trafikkgrunnlaget, og kunne engasjere seg i "alle typer for havnetilknyttet virksomhet", blant annet samferdselsområdet og næringsutvikling. Selskapet forvalter verdifulle eiendommer i eierkommunene. I en forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om selskapet oppfyller formålet, om det er organisert i samsvar med anbefalinger om organisering av offentlige selskap, og om det etterlever eiernes vedtak. En forvaltningsrevisjon av Trondheim Havn bør gjøres i samarbeid med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Innherred interkommunale legevakt (2022)

To forvaltningsrevisjoner, bestilt i 2023, har vært forsinket og blir levert høsten 2024.

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
Innherred Renovasjon IKS	Vinklingen er den samme i alle eierskapskontroller: Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Kommunens eierstyring	
Trondheim Havn IKS	

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Innherred interkommunale legevakt (2022)

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

31/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

TI-&17

Arkivsaknr 25/430 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2026

Datatilsynets funn fra tilsyn med personvernet i skolen

KS styrker arbeidet mot velferds kriminalitet

Helsetilsynet og statsforvaltnes felles strategi for tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene 2025-2035

Saksopplysninger

Disse referatsaker legges fram i møtet:

1. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2026

2. Datatilsynets funn fra tilsyn med personvernet i skolen

3. KS styrker arbeidet mot velferds kriminalitet

4. Helsetilsynet og statsforvaltnes felles strategi for tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene 2025-2035

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget kan ta referatsakene til orientering, såfremt det ikke er saker som kontrollutvalget ønsker å følge opp.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2026

Nøkkelfinfo

Fra/til	27.1—28.1
Påmeldingsfrist	18.12
Pris	Kr 8 950 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 350 eks. mva.) Kr 6 980 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 380 eks. mva.) Kr 1 321 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 26.1.2026 og frokost 27.1.2025) fra 26. til 27. januar 2026 Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	27.1.: 10.00 - 17.00 28.1.: 09.00 - 13.00

Styrk rollen din i kontrollutvalget!

Bli med på årets største møteplass for kontrollutvalg! Kontrollutvalgskonferansen 2026 arrangeres **tirsdag 27. og onsdag 28. januar** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, og samler medlemmer og ledere fra hele landet til to dager med høyaktuelle tema og spennende foredragsholdere.

Kommunekommisjonen og veien videre for norske kommuner

Hva skal til for at kommunene skal være robuste, demokratiske og bærekraftige i fremtiden? Leder av Kommunekommisjonen, **Eivind Dale**, deler kommisjonens vurderinger av de største utfordringene og mulighetene som ligger foran oss. Innlegget gir kontrollutvalgene et unikt innblikk i hvordan kommunesektoren kan utvikle seg – og hvilken rolle kontroll og revisjon bør ha i en ny virkelighet.

Sykefravær, kvinnehelse og velferd

Høyt sykefravær utfordrer både kvalitet og bærekraft i velferdstjenestene. Samtidig har kvinnehelse fått økt oppmerksomhet, men fortsatt gjenstår mye arbeid før dette får et tydelig fotfeste i kommunal praksis. **Nina Tangnæs Grønvold**, leder av Kvinnearbeidshelseutvalget, **Simen Markussen** fra Frischsenteret og **Stig Arne Høltedahl**, kommunedirektør i Marker, belyser hvordan forskning og praktisk ledelse kan spille sammen for å skape endring. For kontrollutvalg er dette viktige perspektiver på tjenestekvalitet og ressursbruk.

Kunstig intelligens og personvern

Kunstig intelligens er på full fart inn i offentlig sektor, også i kommunene. Det gir store muligheter for effektivisering, men reiser samtidig spørsmål om etikk, innsyn og personvern. **Bjørn Aslak Juliussen** fra UiT og representanter fra kommunal sektor viser hvordan KI allerede brukes, hvilke dilemmaer det skaper – og hvilke spørsmål kontrollutvalgene må stille seg for å ivareta kontrollbehovet i kommunene.

Selskapsorganisering i kommunal sektor

Flere kommunale oppgaver legges i dag til selskaper, interkommunale samarbeid og foretak. Hvordan påvirker dette åpenhet, demokratisk styring og kontrollmulighetene? **Jan Erling**

Klausen fra Universitetet i Oslo og **Agnete Sommerset** fra Samfunnsbedriftene diskuterer fordeler og fallgruver. Kontrollutvalg må forstå hvordan eierskap og organisering påvirker ansvaret for kontroll og revisjon – og dette innlegget gir viktige svar.

Grønn kontroll og revisjon

Kommunene har ambisiøse klima- og miljømål, men blir de faktisk fulgt opp? **Aase Kristine Lundberg** fra Nordlandsforskning viser hvordan grønn kontroll og revisjon kan bidra til å gjøre kommunene mer bærekraftige i praksis. Temaet kobler miljøpolitikk, økonomi og revisjon – og gir kontrollutvalgene nye perspektiver på hvordan de kan ta del i det grønne skiftet.

Den etiske kommunen – finnes den?

Hva betyr det egentlig å være en etisk kommune? Hvordan kan etikk være mer enn fine ord i planer og dokumenter? Lederen for Kommunesektorens etikkutvalg, **Dagfinn Høybråten**, inviterer til refleksjon over verdier, praksis og grenseoppganger. For kontrollutvalgene handler dette om å stille de riktige spørsmålene og bidra til at etiske vurderinger får en tydelig plass i styring og forvaltning.

Tillit og demokratisk deltakelse

Tillit er limet i lokaldemokratiet – men hva skjer når tilliten svekkes? **Kari Steen-Johnsen** fra Institutt for samfunnsforskning ser på trender i demokratisk deltakelse og politisk engasjement. Dette er særlig aktuelt for kontrollutvalgene, som selv er en del av den demokratiske infrastrukturen i kommunen. Hvordan kan de bidra til å styrke åpenhet og deltakelse, og slik være med på å bygge tillit?

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Sett av datoene allerede nå. Mer informasjon om **endelig program og påmelding** kommer senere.

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning.

Funn fra tilsyn med personvernet i skolen

Datatilsynet har gjennomført tilsyn med kommuners ivaretagelse av elevenes personvern i digitale læringsverktøy i skolen. – Vi ser at hundrevis av digitale læringsverktøy ikke blir vurdert godt nok, sier direktør Line Coll.





Denne våren gjennomførte vi brevtilsyn med 50 kommuner der tema var hvordan de ivaretar personvern ved bruk av digitale læringsverktøy i opplæringen. Det overordnede formålet med tilsynsarbeidet er å forbedre personvernet i skolen gjennom å lage relevant og praktisk veiledning for kommunene

Nå er samlerapporten klar. Blant hovedfunnene er at flere digitale læringsverktøy ikke vurderes av kommunene sentralt, men besluttes av rektor eller den enkelte lærer.

- Flere kommuner uttrykker et stort ønske om en sterkere koordinering og en nasjonal støttetjeneste for vurdering av personvernet i digitale læringsverktøy. Dette har vi tatt til orde for i mange år, sier Line Coll.

I tilsynsarbeidet vårt har vi lagt til grunn en forståelse av at digitale læringsverktøy omfatter både læringsressurser og læringsplattformer som brukes til undervisningsformål. Dette omfatter både betalte og gratisverktøy (f.eks. Google søk, digitale lærerbøker fra forlag, Strava, Campus Matte, youtube m.m.), applikasjoner som er installert lokalt i datasystemene (f.eks i iPader) og bruk av webapplikasjoner.

- Gratistjenester innebærer ofte en høy personvernrisiko ved at elevene eksponeres for reklame og selskapet samler inn personopplysninger til kommersielle formål. Barns personvern er under press, sier Coll.

Tilsyn og rapport

Tilsynsarbeidet bestod av to faser. I den første fasen gjennomførte vi en brevkontroll hvor kommunene ble bedt om å svare på spørsmål om etterlevelse av konkrete plikter etter personvernregelverket. I den andre fasen ble det gjennomført stedlige tilsyn med fire kommuner der formålet var å kontrollere etterlevelse av kommunens plikter i praksis. I samlerapporten (se lenger ned i artikkelen) oppsummerer vi funnene fra brevkontrollen og gir konkret og praktisk veiledning om kravene i personvernregelverket.

Noen hovedfunn fra brevkontrollene:

- Flere digitale læringsverktøy vurderes ikke av kommunen sentralt, men besluttes av rektor eller den enkelte lærer.
- Mange kommuner legger til grunn en for snever forståelse av hva en personopplysning er. Konsekvensen er at hundrevis av digitale læringsverktøy ikke blir vurdert og omfattes ikke av kommunens samlede oversikt over behandlingsaktiviteter.
- Mange kommuner har ikke egnede rutiner for å ivareta personvernet ved bruk av digitale læringsverktøy. Vi ser at gjennomføringen av disse forpliktelsene derfor ofte er vilkårlig og personavhengig.
- At et digitalt læringsverktøy har Feide-innlogging blir av mange kommuner oppfattet som at personvernet er ivaretatt. Kommunene er imidlertid selvstendig ansvarlig for å gjøre nødvendige vurderinger av personvernet.
- Mange kommuner har delegert teknisk ansvar til roller uten tilstrekkelig IKT-kompetanse, eksempelvis til lærere og rektorer.
- Kommuner som er en del av et interkommunalt IKT-samarbeid har i større grad skriftlige rutiner og kvalifiserte personer som utfører oppgaver av teknisk karakter.
- Det er lite bevissthet om problemstillingen knyttet til behandling av personopplysninger for leverandørenes egne formål. Et flertall av kommunene har derfor heller ikke iverksatt tilstrekkelige tiltak for å unngå dette.
- Det uttrykkes et stort ønske fra kommunene om at det etableres en sentralisert støttetjeneste for vurdering av personvernet i digitale læringsverktøy.

Anbefalte tiltak og veien videre

- 28 kommuner ga uttrykk for et stort ønske om at det etableres en sentralisert støttetjeneste for vurdering av personvernet i digitale læringsverktøy. Videre var det over 20 kommuner som skrev at de etterlyser veiledning, retningslinjer, praktiske eksempler og maler for å styrke deres eget vurderingsarbeid i kommunen.
- Det overordnede formålet med tilsynsarbeidet har vært å forbedre personvernet i skolen gjennom å lage relevant og praktisk veiledning for kommunene knyttet til arbeidet med personvern i skolen. Datatilsynet anbefaler sterkt at arbeidet med personvern i skolen samordnes og effektiviseres på nasjonalt plan i fremtiden. Vi mener det ikke er hensiktsmessig at hver kommune skal gjennomføre de samme vurderingene for hvert enkelt læringsverktøy som tas i bruk. Blant

anbefalingene fra Personvernkommisjonen i 2022 var en mer helhetlig politikk for sektoren og opprettelse av en nasjonal tjenstekatalog over godkjente, personvernvennlige læringsverktøy (regjeringen.no).

Last ned

Funn fra skoletilsynet: Samlerapport fra Datatilsynets brevkontroll med skolesektoren (pdf).

Pressekontakt



Janne Stang Dahl

Janne Stang Dahl

kommunikasjonsdirektør

Mobil:

(+47) 97 08 11 20

E-post:

janne@datatilsynet.no



Kristin Skolt

juridisk seniorrådgiver

Kontor:

(+47) 22 39 69 81

E-post:

krsk@datatilsynet.no

Publisert: 15.05.2025

Se direkte eller i opptak: rapportlansering med funn fra skoletilsynet

Du kan se rapportlanseringen direkte **torsdag 15. mai fra kl. 09.00.**

Vi vil også legge ut opptak i etterkant.

- [Gå til arrangementet](#)





Utsnitt av sjekklisterens forside

KS styrker arbeidet mot velferdskriminalitet

Publisert 04.09.2025

Inspirert av sin søsterorganisasjon i Sverige, Sveriges Kommuner och Regioner – SKR, lanserer KS en sjekklister med åtte råd for å forebygge og motvirke velferdskriminalitet.

Organisert velferdskriminalitet defineres som, *når en aktør utnytter kommuners og fylkeskommuners velferdssystem og -ytelser for egen vinning*, og dreier seg om misbruk av offentlige velferdsordninger gjennom bedrageri og svindel.

I Sverige har organisert velferdskriminalitet vært på dagsorden i mer enn ti år. SKR definerer velferdskriminalitet slik: *”Når en aktør – företag, förening eller privatperson – otillbörligen utnyttjar kommuners och regioners välfärdssystem för egen vinning.”* De knytter samtidig sammen organisert velferdskriminalitet med andre typer av trusler og påvirkning – infiltrasjon av administrasjonen, påvirkning av beslutninger (korrupsjon), indirekte og direkte trusler mot ansatte.

Erfaringene fra Sverige viser at kommunesektoren er sårbar. Organisert kriminalitet omfatter både misbruk av ytelser og bevilgninger, juks med tilskudd til foreninger og lag, tilbud på offentlige anskaffelser hvor man ikke følger regelverk eller bløffer om leveranser, infiltrasjon av administrative stillinger og ulike former for utilbørlig påvirkning eller t om trusler og vold.

- **Les også:** [Välfärdsbrottslighet – ett hot mot samhällskontraktet – Vad kan Norge lära av Sverige? \(kontroll & revisjon\)](#)

Ulike beregninger viser at velferdssystemet i Sverige tappes for et sted mellom 38 og 66 milliarder svenske kroner. Det er langt mer enn hva kriminelle tjener på for eksempel narkotika! Beløpene er så store at de i realiteten underminerer finansieringen av velferdssamfunnet. Innbyggernes tillit til kommuner og staten påvirkes også, som i forlengelsen er en trussel mot rettssikkerheten og demokratiet.

“ **Ulike beregninger viser at velferdssystemet i Sverige tappes for et sted mellom 38 og 66 milliarder svenske kroner. Det er langt mer enn hva kriminelle tjener på for eksempel narkotika!** ”

Den ferske FoU-rapporten fra KS: "[Uetisk atferd, korrupsjon og velferdskriminalitet i kommuner og fylkeskommuner](#)" (pdf) viser at **norske kommuner og fylkeskommuner i liten grad opplever velferdskriminalitet som et problem i dag**. Kun tre prosent av kommune- og fylkeskommunedirektørene mener at de har vært utsatt for kriminalitet fra organiserte nettverk. Likevel peker flere på risikoområder som kan utnyttes: ytelser fra NAV, BPA-ordningen, kommunale boliger og tilskudd til frivillige lag og organisasjoner.

- Les også: [Ny rapport fra KS om uetisk atferd, korrupsjon og velferdskriminalitet](#)

I samarbeid med PwC har KS oversatt og tilpasset **åtte råd for å forhindre velferdskriminalitet i kommunal sektor** fra Sverige:

1. Bevisstgjør hva velferdskriminalitet er og hvordan den fungerer
2. Identifiser og analyser risiko
3. Forsterk internkontroll og revisjon
4. Vær oppmerksom på avvik
5. Bygg organisatorisk evne til å håndtere
6. Samarbeid internt og eksternt
7. Anmeld alltid kriminalitet – og lær av situasjonen
8. Følg med på utviklingen hos andre

Disse rådene passer både på overordnet nivå – for eksempel i kommunedirektørens ledergruppe – og ute i virksomhetene, som på et sykehjem eller i et kommunalt foretak.

Rådene er nærmere konkretisert i en [sjekkliste](#) (pdf) for å støtte kommuner og fylkeskommuner i Norge i arbeidet med å forebygge, oppdage og motvirke organisert velferdskriminalitet. Sjekklisten skal øke bevisstheten om risikoene, være et utgangspunkt for opplæring og tiltak, og bidra til å styrke organisasjonenes evne til å håndtere utfordringer knyttet til organisert velferdskriminalitet.

“ **Sjekklisten skal øke bevisstheten om risikoene, være et utgangspunkt for opplæring og tiltak, og bidra til å styrke organisasjonenes evne til å håndtere utfordringer knyttet til organisert velferdskriminalitet.** ”

KS peker også på **viktigheten av samarbeid på tvers** – både internt i kommunene og med nasjonale myndigheter. Flere initiativer er allerede i gang, som Samarbeid mot svart økonomi (SMSØ), KS' storbynettverk om ungdomskriminalitet, og dialog med Nasjonalt tverretattlig analyse- og etterretningscenter (NTAES).

Revisjon trekkes også fram som et sentralt virkemiddel. NKRF har de siste årene hatt økt oppmerksomhet på problematikken, inspirert av erfaringer fra Sverige. Se blant annet:

- SKRs rapport: [Revisionens roll i arbetet attmotverka välfärdsbrott](#).
- Brottsforebyggande rådet (Brå) i Sverige: [Rapport 2025:4 Otillåten påverkan från kriminella och extremistiska grupperingar – Påverkansförsök mot förtroendevalda och kommunal förvaltning og Handbok för att förebygga otillåten påverkan](#)

Kilde: KS

<https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/velferdskriminalitet/>

Del artikkelen:



Tilsyn 2035

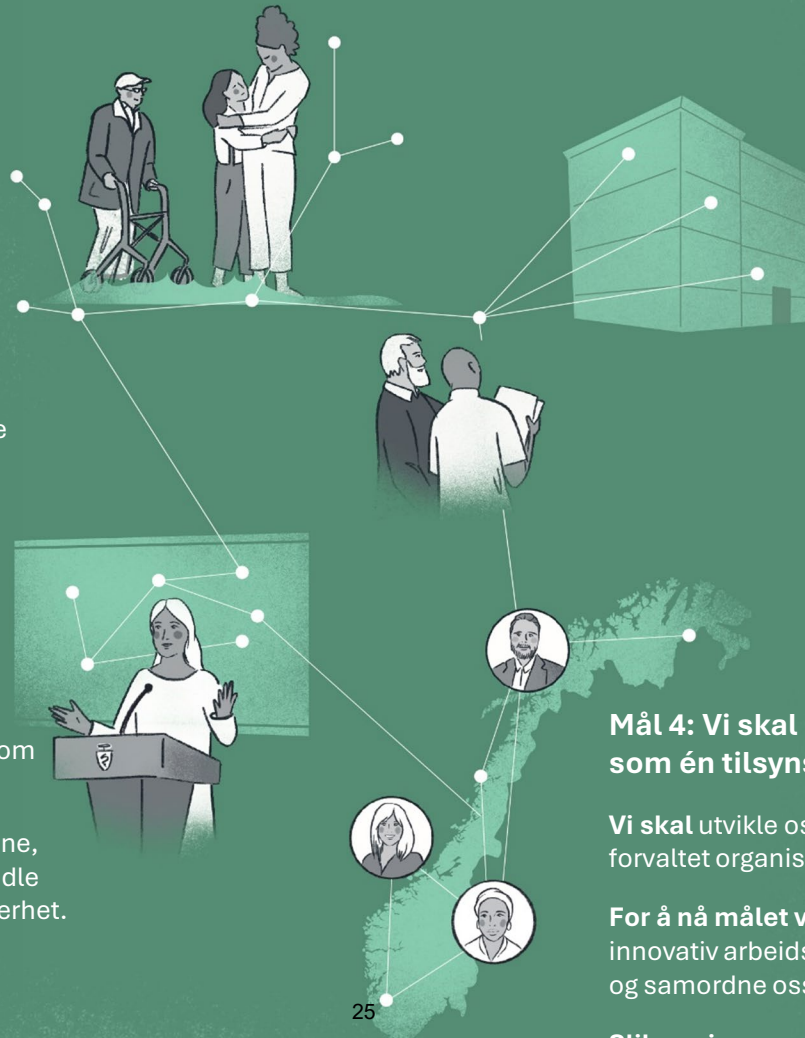
Helsetilsynet og statsforvalternes felles strategi for tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene 2025-2035

Mål 1: Vi skal ivareta innbyggernes rettssikkerhet

Vi skal ivareta innbyggernes rettssikkerhet i møte med tjenestene og arbeide for å avdekke risiko som kan få store konsekvenser.

For å nå målet vil vi aktivt bruke handlingsrommet vi har til å modernisere saksbehandling og føre tilsyn med personell, tjenester og systemer, sammenstille kunnskap fra alle tilsyns- og klagesaker i hele Norge og bruke kunnskapen til å prioritere og målrette virkningsfulle tilsynsaktiviteter.

Slik er vi en tillitvekkende myndighet som bruker ressurser til det beste for fellesskapet.



Mål 3: Vi skal levere kunnskap om risiko og svikt både lokalt og nasjonalt

Vi skal levere kunnskap om lokale og nasjonale risikobilder og gi råd om utvikling av tjenestene.

For å nå målet vil vi styrke statsforvalternes dialog med virksomhetene, utforske nye arbeidsprosesser for tilsyn, datadeling og analyse, formidle tilsynserfaringer og bidra i den offentlige debatten om kvalitet og sikkerhet.

Slik er vi en pålitelig samfunnsaktør.

Mål 2: Vi skal være en pådriver for forbedring av tjenestene

Vi skal utføre kunnskapsbasert tilsyn og være en pådriver for forbedringsarbeid som reduserer risiko i tjenestene.

For å nå målet vil vi videreutvikle tilsynsmetodene i dialog med brukere, virksomheter, fag- og forskningsmiljøer, styrke samhandling som lar oss dele data, erfaringer og kompetanse på tvers av embetene og prioritere tilsyn rettet mot faktorer som påvirker kvaliteten i tjenestene.

Slik er vi en troverdig pådriver for kvalitet og sikkerhet.

Mål 4: Vi skal utvikle oss som én tilsynsmyndighet

Vi skal utvikle oss som én tilsynsmyndighet og kjennetegnes av å være en godt forvaltet organisasjon som tar vare på våre medarbeidere.

For å nå målet vil vi videreutvikle tilsynsmyndigheten som en attraktiv og innovativ arbeidsplass, styrke kompetanseutvikling for medarbeidere og ledere og samordne oss med andre myndigheter for å møte fremtidens utfordringer.

Slik er vi en moderne og handlekraftig myndighet.

Tilsyn 2035

Helsetilsynet og statsforvalternes felles strategi for tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene 2025-2035

Vårt oppdrag

Statens helsetilsyn og statsforvalterne er én uavhengig faglig tilsynsmyndighet for barnevern, sosial- og helsetjenestene.

Helsetilsynet har det overordnede ansvaret for tilsyn og klagesaksbehandling på våre fagområder.

Vi bidrar til at tjenestene oppfyller samfunnets krav til tillit, kvalitet og sikkerhet. Vi vektlegger brukerinvolvering og dialog, og tar vare på dem som kommer i kontakt med tilsynsmyndigheten.

Vi vil styrke samhandling på tvers av Helsetilsynet og statsforvalterne, og arbeidshverdagen i tilsynsmyndigheten skal være både meningsfull og motiverende. Vi bruker kunnskapsbaserte og rettslige virkemidler for å fremme læring og forbedring, og understøtter tjenestenes eget forbedringsarbeid.

En strategi som gir retning

Det neste tiåret vil bli utfordrende for velferdstjenestene og forvaltningen. Begrensede ressurser og høye forventninger må møtes med effektivisering og prioritering. Vi vil se nyskapende verktøy, metoder og organisering, men også et endret risikobilde. Et virkningsfullt og kunnskapsbasert tilsyn er da en uunnværlig ressurs.

Fremover trenger samfunnet at vi arbeider som én tilsynsmyndighet. Derfor har Helsetilsynet og statsforvalterne sammen utformet strategien Tilsyn 2035.

For å lykkes må vi være godt forankret i oppdraget vårt, skape et faglig og juridisk handlingsrom i takt med samfunnsutviklingen og ta modige grep innen digitalisering og datadeling.

De fire målene i strategien gir oss en klar retning for felles utvikling og prioritering.

Våre fire mål

1. Vi skal ivareta innbyggernes rettsikkerhet
2. Vi skal være en pådriver for forbedring av tjenestene
3. Vi skal levere kunnskap om risiko og svikt både lokalt og nasjonalt
4. Vi skal utvikle oss som én tilsynsmyndighet



Mål 1

Vi skal ivareta innbyggernes rettssikkerhet

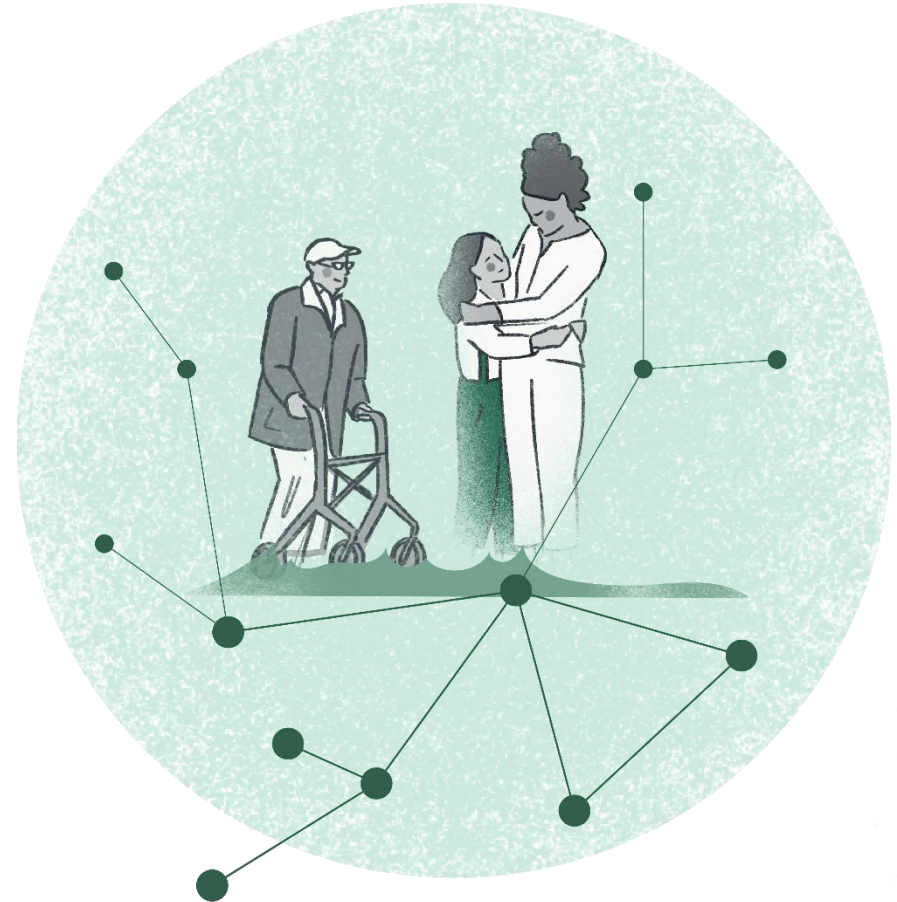


Mål 1

Vi skal ivareta innbyggernes rettssikkerhet i møte med tjenestene og arbeide for å avdekke risiko som kan få store konsekvenser.

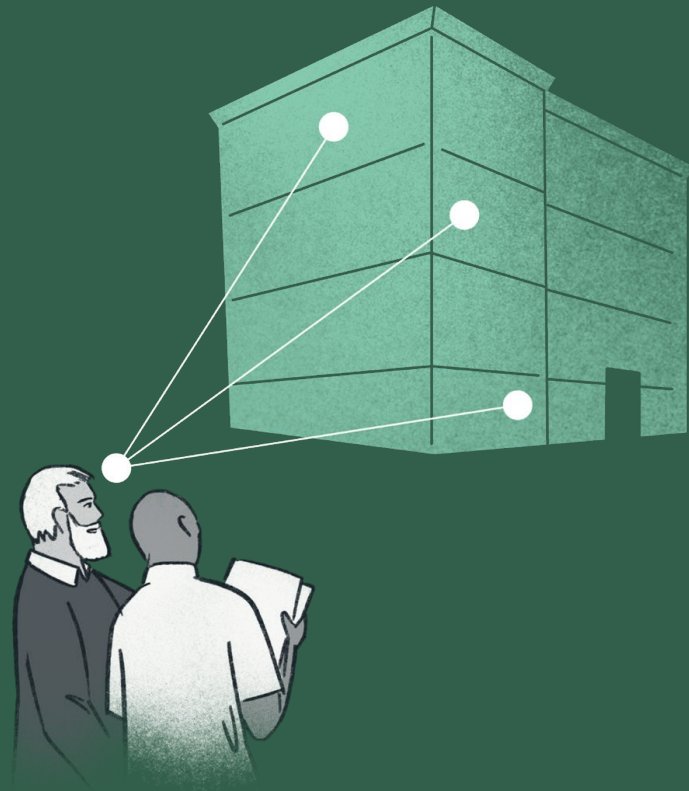
For å nå målet vil vi aktivt bruke handlingsrommet vi har til å modernisere saksbehandling og føre tilsyn med personell, tjenester og systemer, sammenstille kunnskap fra alle tilsyns- og klagesaker i hele Norge og bruke kunnskapen til å prioritere og målrette virkningsfulle tilsynsaktiviteter.

Slik er vi en tillitvekkende myndighet som bruker ressurser til det beste for fellesskapet.



Mål 2

Vi skal være en pådriver for
forbedring av tjenestene

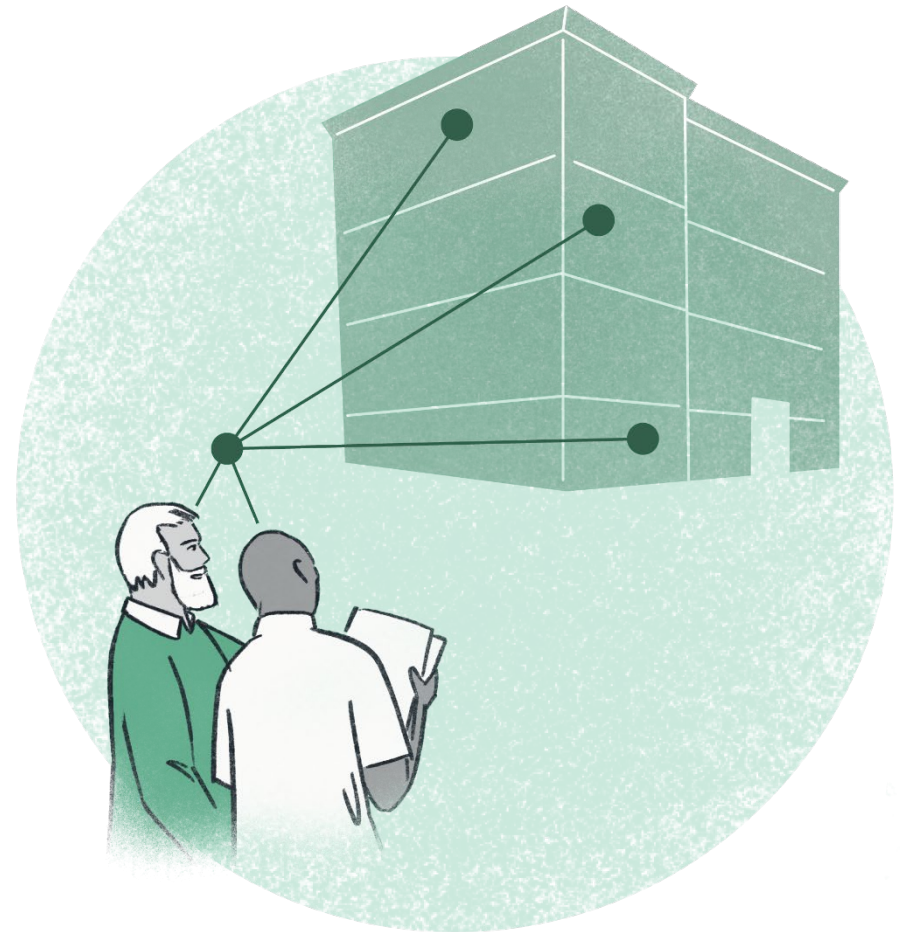


Mål 2

Vi skal utføre kunnskapsbasert tilsyn og være en pådriver for forbedringsarbeid som reduserer risiko i tjenestene.

For å nå målet vil vi videreutvikle tilsynsmetodene i dialog med brukere, virksomheter, fag- og forskningsmiljøer, styrke samhandling som lar oss dele data, erfaringer og kompetanse på tvers av embetene og prioritere tilsyn rettet mot faktorer som påvirker kvaliteten i tjenestene.

Slik er vi en troverdig pådriver for kvalitet og sikkerhet.



Mål 3

Vi skal levere kunnskap om risiko
og svikt både lokalt og nasjonalt

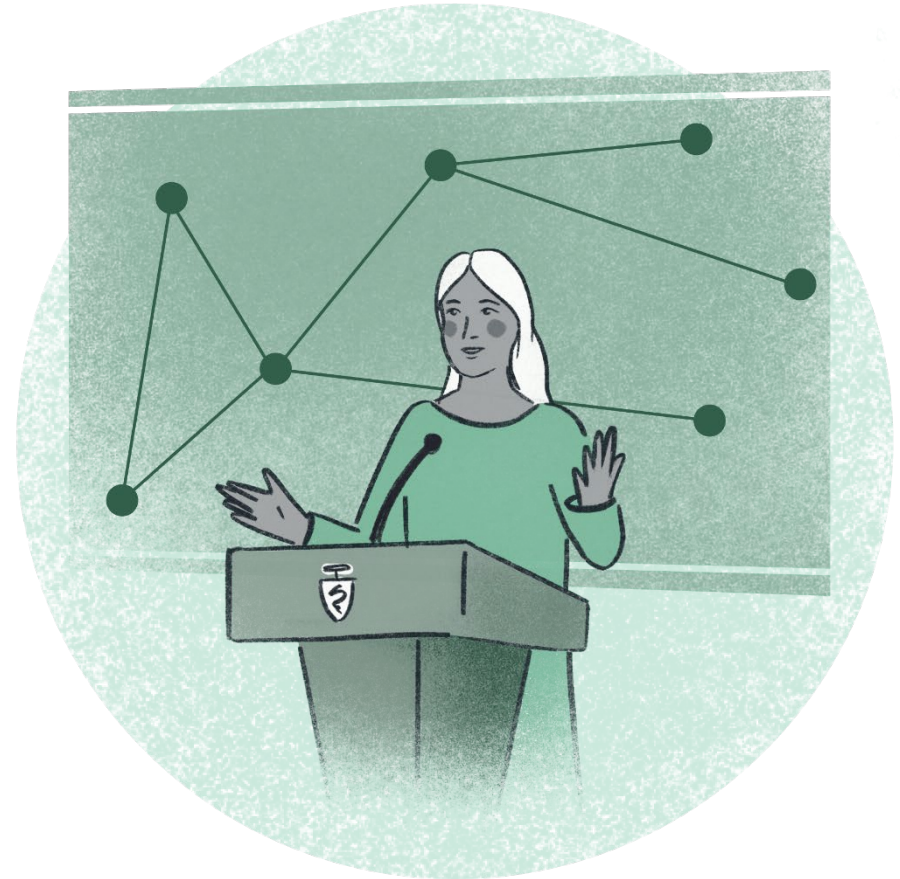


Mål 3

Vi skal levere kunnskap om lokale og nasjonale risikobilder og gi råd om utvikling av tjenestene.

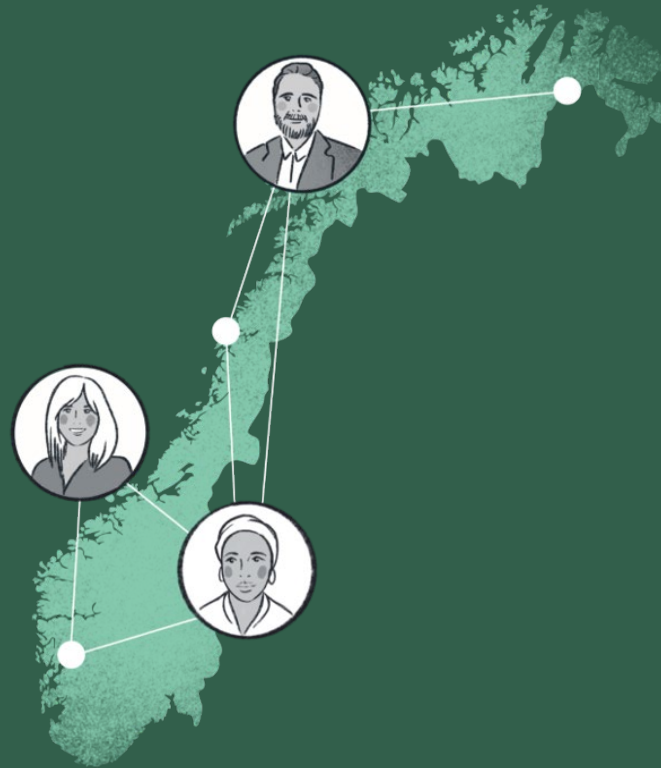
For å nå målet vil vi styrke statsforvalternes dialog med virksomhetene, utforske nye arbeidsprosesser for tilsyn, datadeling og analyse, formidle tilsynserfaringer og bidra i den offentlige debatten om kvalitet og sikkerhet.

Slik er vi en pålitelig samfunnsaktør.



Mål 4

Vi skal utvikle oss som én tilsynsmyndighet

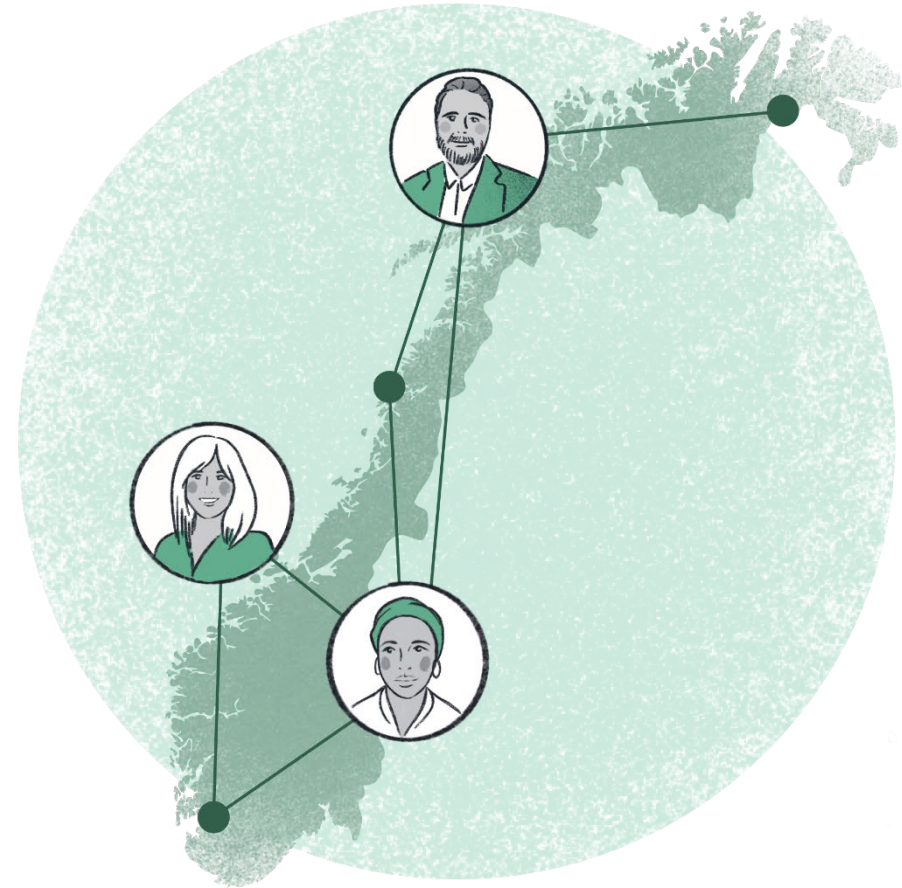


Mål 4

Vi skal utvikle oss som én tilsynsmyndighet og kjennetegnes av å være en godt forvaltet organisasjon som tar vare på våre medarbeidere.

For å nå målet vil vi videreutvikle tilsynsmyndigheten som en attraktiv og innovativ arbeidsplass, styrke kompetanseutvikling for medarbeidere og ledere og samordne oss med andre myndigheter for å møte fremtidens utfordringer.

Slik er vi en moderne og handlekraftig myndighet.



Tilsyn 2035

Helsetilsynet og statsforvalternes felles strategi for tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene 2025-2035

Kontrollutvalgets årsplan for 2026

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

32/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/364 - 20

Forslag til vedtak

- 1.Kontrollutvalget vedtar Kontrollutvalgets årsplan 2026
- 2.Årsplanen sendes kommunestyret til orientering

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsplan 2026

Saksopplysninger

For å kunne planlegge og gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte, er det nødvendig å fastsette en årsplan. Vedlagt følger sekretariatets forslag til årsplan for 2026. Årsplanen inneholder møtedatoer og aktiviteter, og det er lagt opp til 5 møter.

Forslaget til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i 2026. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget må derfor ha rom for å omprioritere og ellers ta opp saker som ikke er oppført i planen.

Årsplanen vedtas av kontrollutvalget, og sendes kommunestyret til orientering.



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsplan 2026

Frosta kommune

Vedtatt i KU
06.11.2025



Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse.....	1
Innledning.....	2
1. Kontrollutvalgets virksomhet	3
1.1 Møter i kontrollutvalget.....	3
1.2 Budsjett for kontrollarbeidet	3
1.3 Opplæring og faglig samarbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets sekretariat	3
1.5 Revisjonen	3
2. Kontrollutvalgets planlagte aktivitet	4
2.1 Regnskapsrevisjon.....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller	4
3. Andre aktiviteter	5
3.1. Generell kontroll.....	5
3.2. Henvendelser.....	5
3.3. Oppfølging av vedtak.....	5
3.4. Oppfølging av eierskap.....	5
3.5. Virksomhetsbesøk	5
3.6. Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn.....	5
4. Samarbeidet med kommunestyret	6
5. Kontrollutvalgets møteplan for 2025.....	6
Møteplan og oversikt over konferanser/samlinger	7

Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommuneloven, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg til kontroll med den kommunale forvaltningen, revisjonens arbeid og kontroll med kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

En årsplan er et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll, som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

1. Kontrollutvalgets virksomhet

1.1 Møter i kontrollutvalget

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kommunedirektøren har ikke møte- eller talerett, men blir innkalt for å orientere utvalget ved behov.

Kontrollutvalget skal ha 5 møter i 2026, se kontrollutvalgets møteplan for 2026 i kapittel 5.

Kontrollutvalgets reglement sier at møter kan holdes som fjernmøter, i spesielle tilfeller.

1.2 Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i rammene for kontrollutvalgets arbeid.

For at forslaget skal foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i sitt første møte etter sommeren.

1.3 Opplæring og faglig samarbeid

For å sikre at utvalget får en god rolleforståelse og innsikt i oppgaven, kan kontrollutvalget delta på ulike samlinger og konferanser.

1.4 Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig av kommunens administrasjon.

Kommunen er eier i Konsek Trøndelag IKS, og får sine sekretariatstjenester derfra. Sekretariatet leverer 224 timer per år.

Timebudsjettet inkluderer møtevirksomhet, reisetid og saksforberedelser samt koordinering ved statlig tilsyn. Timeleveransen skal i løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet.

1.5 Revisjonen

Revisjonen er uavhengig av kommunens administrasjon.

Kommunen er eier i revisjon Midt-Norge SA, som leverer regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

2. Kontrollutvalgets planlagte aktivitet

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og engasjementsbrevet fra kommunens revisor.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunestyret kan godkjenne kommunens årsregnskap, og årsberetning. Uttalelsen bygger på kommunens årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetningen, og eventuelle nummererte brev. Den skal følge behandlingen av årsregnskapet i formannskapet og kommunestyret.

Kommunens revisor skriver nummerte brev for å gjøre kontrollutvalget oppmerksom på spesielle forhold. Kontrollutvalget ser til at dette blir fulgt opp.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal også påse at det gjennomføres eierskapskontroller i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I 2024 vedtok kommunestyret en plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. I 2026 vil kontrollutvalget bestille forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll i henhold til planen.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret hvordan anbefalingene i rapporten bør følges opp. Utvalget vil se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er fattet av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

3. Andre aktiviteter

3.1. Generell kontroll

Kontrollutvalget fører kontroll med forvaltningen, dvs kommunedirektøren og administrasjonen, på vegne av kommunestyret. Kommunestyret kan bestille saker og prosjekter som det ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjøres oftest ved orienteringer fra kommunedirektøren. Behovet for slike orienteringer vurderes fortløpende.

3.2. Henvendelser

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum og avgjør selv om den enkelte henvendelsen er relevant. Kontrollutvalget tar stilling til hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Det har ikke avgjørelsesmyndighet i enkeltsaker.

3.3. Oppfølging av vedtak

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak som er resultatet av kontrollutvalgets arbeid.

3.4. Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget vil gjennom året jobbe for å få bedre oversikt over hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar som eier i ulike selskap.

3.5. Virksomhetsbesøk

For å bli bedre kjent med kommunen og kommunens selskaper, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Utvalget kan også besøke kommunale foretak og selskap. Besøkene skal også bidra til at kontrollutvalget blir kjent for ansatte.

3.6. Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal ses i sammenheng. Begge deler har et formål om å bidra til læring og forbedring. Sekretariatet kan legge fram tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

4. Samarbeidet med kommunestyret

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning innstiller kontrollutvalget til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2025 behandles i januar i 2026, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplan for 2026 sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Lederen kan overlate møte- og taleretten til et av de andre medlemmene i kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.konsek.no. Her er saksdokumentene lett tilgjengelige.

5. Kontrollutvalgets møteplan for 2026

Den vedlagte møteplanen gir en oversikt over behandlingen av faste saker.

Kontrollutvalget kan endre planen ved behov.

Oversikt over konferanser/samlinger er også vedlagt.

Møteplan Kontrollutvalget i Frosta kommune

Aktiviteter		20.jan.	28.april	9.juni	22. sept.	24. nov.
Påse betryggende revidering	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring					x
	Revisjonsstrategi 2026					x
	Plan for forenklet etterlevelseskontroll (ROV) 2026					x
	Årsoppgjørnotat 2025				x	
	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - rapportering				x	
Årsmelding/årsregnskap kommune	Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning - Kontrollutvalgets uttalelse		x			
Aktiviteter i kontrollutvalget	Bestille forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll				x	
	Årsmelding fra kontrollutvalget	x				
	Budsjettkontroll				x	
	Budsjett for kontrollutvalget				x	
	Årsplan for kontrollutvalget					x
	Virksomhetsbesøk (planlegging og gjennomføring)	xP		xG		
	Orientering fra kommunedirektør	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)
	Referatsaker	x	x	x	x	x
	Innspill til kontrollarbeidet	x	x	x	x	x
	Godkjenning av protokoll	x	x	x	x	x
Opplæring	Folkevalgtopplæring	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)

Konferanser/samlinger

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2026: 27. – 28. januar på Gardermoen (påmeldingsfrist 18.12)

FKTs fagkonferanse 2026: 2. - 3. juni på Gardermoen

Konseks samling for kontrollutvalg: 4.nov på Stjørdal (Værnes). Digital deltakelse vil også være mulig.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

33/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

TI-&17

Arkivsaknr 25/430 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

Saken fremmes for at kontrollutvalgets medlemmer kan drøfte og fremme forslag om saker og forhold som kontrollutvalget kan ta opp. Medlemmene kan også be om å få utredet en sak til et fremtidig møte. Eksempel på tema som kan tas opp:

- Forhold/saker i kommunen
- Ønske om orientering fra kommunedirektøren
- Deltakelse på kurs/konferanse eller andre praktiske forhold

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

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?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

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

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

06.11.2025

Saknr

34/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

TI-&17

Arkivsaknr 25/430 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen legges fram for godkjenning i møtet.