

Plan for kontrollarbeidet 2026

Kontrollutvalget i Frogn kommune



Vedtatt av kontrollutvalget
03.12.2025, sak 40/25

Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalget i Frogn 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 forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll	Feil! Bokmerke er ikke definert.
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	4
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	5
Kontrollutvalgets rapportering	5
Øvrige oppgaver og aktiviteter	5
Evalueringsav kontrollutvalgets arbeid	5
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 Frogn kommune

Kontrollutvalget i Frogn kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Årid Elvan, leder (Ap)	1. <i>Thomas Johansen</i> 2. <i>Siri Margrethe Løks</i>
Christian Bakken, nestleder (H) Kirsti Birkeland, medlem (H) Torbjørn Kristiansen, medlem (FrP)	1. <i>Svein-Tore Andersen</i> 2. <i>Eva Anderssen</i> 3. <i>Torunn Smedal Kallmyr</i> 4. <i>Kristoffer Vaughan Grude</i> 5. <i>Karsten Marius Stegger Sørensen</i>
Taryn Ann Galloway, medlem (MDG)	1. <i>Sylvi Elisabet Ofstad Samstag</i>

	2. <i>Gunnar Bjerknes-Haugen</i> 3. <i>Trym Shalchian-Tabrizi Auren</i>
--	--

Møteplan 2026

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2026:

- Onsdag 21.januar
- Onsdag 4. mars
- Onsdag 22.april
- Onsdag 20.mai
- Onsdag 9.september
- Onsdag 28.oktober
- Onsdag 2.desember

Møtestart er kl. 14:00, og møtene blir normalt holdt på Frogn rådhus.

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:

- Plan for omorganisering til «ny» felles ungdomsskole i Frogn kommune. Januar – møtet
- Prosjekt angående tilknytting til Veas (Vestfjorden Avløpsselskap). April-møtet
- Plan for omorganisering til «ny» barneskole, redegjørelse blant om hvordan innlemme barn fra Dyrløkkeåsen til andre skoler. Mars-møtet

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 tar 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 instruksjer 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 interimsrevisjon
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon
- Presentasjon av årsoppgjørrevisjonen

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.

Revisors begrunnelse for valget:

Etterlevelseskontroll av egenbetaling for langtidsopphold i kommunens institusjoner ble gjennomført i 2024. Det ble ikke avdekket vesentlige brudd på lov eller forskrift, men området er regelstyrt, detaljert og til dels komplisert. Det omfatter blant annet rutiner for beregning av egenandel, årlig etterberegning basert på skatteoppgjør og vurderinger ved korttidsopphold over 60 døgn. Revisjonen vurderer derfor at dette er et område med risiko, noe som tilsier jevnlig kontroll.

- *Risiko for at beregning av egenandel ikke følger gjeldende forskrift.*
- *Risiko for mangelfull etterkontroll eller bruk av feil inntektsgrunnlag.*
- *Risiko for sårbarhet ved sykdom/fravær hos ansatte som utfører beregningene.*
- *Risiko for at pårørende ikke får tilstrekkelig informasjon ved dødsfall.*
- *Risiko for at egenandel ikke vurderes ved korttidsopphold som overstiger 60 døgn.*

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 får forvaltningsrevisjonsrapporten om Vern av vann og strand i møte 21. januar 2026.

Kontrollutvalget skal bestille nye forvaltningsrevisjonsprosjekter og starter bestillingsdialog i første møte i 2026.

Gjennomføring av eierskapskontroller

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

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:

- Forvaltningsrevisjonsrapport om eiendomsforvaltning (januar)
- Forvaltningsrevisjonsrapport om IT-beredskap innen helse og omsorg - Unntatt etter offentlighetsloven offl. § 24 andre ledd (mai)

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok 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

Evalueringsav 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 [Kontrollutvalget i Frogn | VIKUS](#)

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

Møte	Saker
Møtedato 21.01.26 Møterom xxx	• Orientering om planene for omorganisering til «ny» ungdomsskole • Kontrollutvalgets årsrapport 2025 • Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om eiendomsforvaltning • Forvaltningsrevisjonsrapport om Vern av vann og strand • Bestillingsdialog om nytt forvaltningsprosjekt • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
Møtedato 04.03.26 Møterom xxx	• Redegjørelse om kommunens årsregnskap 2025 • Orientering om planene for organisering til ny barneskole, bl.a. innlemme elever fra Dyrøkkeåsen til andre skoler • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
Møtedato 22.04.26 Møterom xxx	• Redegjørelse om tilknytting til Veas (Vestfjorden avløpsselskap) • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
Møtedato 20.05.26 Møterom xxx	• Tertialrapport 1.tertial 2026 • Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om IT-beredskap innen helse og omsorg - Unntatt etter offentlighetsloven offl. § 24 andre ledd • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Frogn kommune. • Åpenhetsrapport fra Romerike revisjonen • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
Møtedato 09.09.26 Møterom xxx	• Tertialrapport 2.tertial 2026 • Oppsummering årsoppgjørsrevisjon • Overordnet revisjonsstrategi 2026 • Revisors uavhengighetsvurdering • Rapport – forenklet etterlevelseskontroll • Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll • Budsjett for kontrollarbeidet 2027 • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling

	- Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
Møtedato 28.10.26 Møterom xxx	• Bestillingsdialog om nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt 2027 • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
Møtedato 02.12.26 Møterom xxx	• Plan for kontrollarbeidet 2027 • Kontrollutvalgets møteplan 2027 • Referatsaker - Oversikt over saker til behandling - Oversikt over saker til oppfølging • Eventuelt
Andre saker 2026	• Statlige tilsyn • Virksomhetsbesøk • Redegjørelser fra administrasjonen • Forvaltningsrevisjon
2027	• Redegjørelse og status for internkontrollarbeidet – mars 2027

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

vikus.no →

[Send en e-post](#) →

VIKUS

VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS