

# Årsrapport for kontrollarbeidet 2025

Kontrollutvalget i Frogn kommune



Vedtatt av kontrollutvalget  
21.01.2026, sak 05/26

# Innholdsfortegnelse

Innledning	1
Kontrollutvalgets virksomhet	1
Møteaktivitet	1
Innkalling, sakliste og protokoller	1
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	2
Orienteringer og redegjørelser	3
Statlige tilsyn	5
Virksomhetsbesøk	6
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	6
Oppfølging av økonomiforvaltningen	7
Forvaltningsrevisjon	7
Eierskapskontroll	10
Henvendelser	10
Oppfølging av regnskapsrevisjon	10
Skriftlige påpekninger (nummererte brev) fra regnskapsrevisjonen	<b>Feil! Bokmerke er ikke definert.</b>
Budsjett for kontrollarbeidet	11
Kontrollutvalgets rapportering	11
Kurs og konferanser	12
Sekretariatfunksjonen	12
Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:	13

# Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget fører løpende kontroll på vegne av kommunestyret og kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så langt det er innenfor kontrollansvaret. Utvalget kan imidlertid ikke overprøve politiske prioriteringer gjort av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Enkelte saker, som for eksempel forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter, oversendes til kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2025.

## Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Frogn kommune består av 5 medlemmer. Kommunestyret valgte 27. oktober 2025, sak 78/25 nytt varamedlem i kontrollutvalget. Dette da Knut Houge søkte fritak grunnet flytting. Thomas Johansen ble valgt som nytt første varamedlem for grupperingen Arbeiderpartiet/Venstre/Senterpartiet.

Medlemmer	Varamedlemmer
Årid Elvan, leder (Ap)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Thomas Johansen, fra 28.10.25</li><li>2. Siri Margrethe Løks</li></ol>
Christian Bakken, nestleder (H) Kirsti Birkeland, medlem (H) Torbjørn Kristiansen, medlem (FrP)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Svein-Tore Andersen</li><li>2. Eva Anderssen</li><li>3. Torunn Smedal Kallmyr</li><li>4. Kristoffer Vaughan Grude</li><li>5. Karsten Marius Stegger Sørensen</li></ol>
Taryn Ann Galloway, medlem (MDG)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Sylvi Elisabet Ofstad Samstag</li><li>2. Gunnar Bjercknes-Haugen</li><li>3. Trym Shalchian-Tabrizi Auren</li></ol>

## Møteaktivitet

Kontrollutvalgets møter er åpne, og holdes som regel på rådhuset. I 2025 har kontrollutvalget hatt 6 møter og 42 saker har stått på sakslisten. Møte i oktober ble avlyst da det var få saker på sakslista til dette møte. I 2024 gjennomførte kontrollutvalget 7 møter og behandlet 51 saker.

Kontrollutvalgets leder har lagt frem saker fra kontrollutvalgets i kommunestyret.

## Innkalling, saksliste og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes én uke før møtet. Møteinnkallingen distribueres til utvalgets medlemmer og 1. og 2. varamedlem for de ulike grupperingene, ordføreren, kommunedirektøren og kommunens revisor

Protokoller fra møtene sendes til de samme mottakerne som mottar saksdokumentene.

Kontrollutvalgets sekretariat, Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus), har en hjemmeside

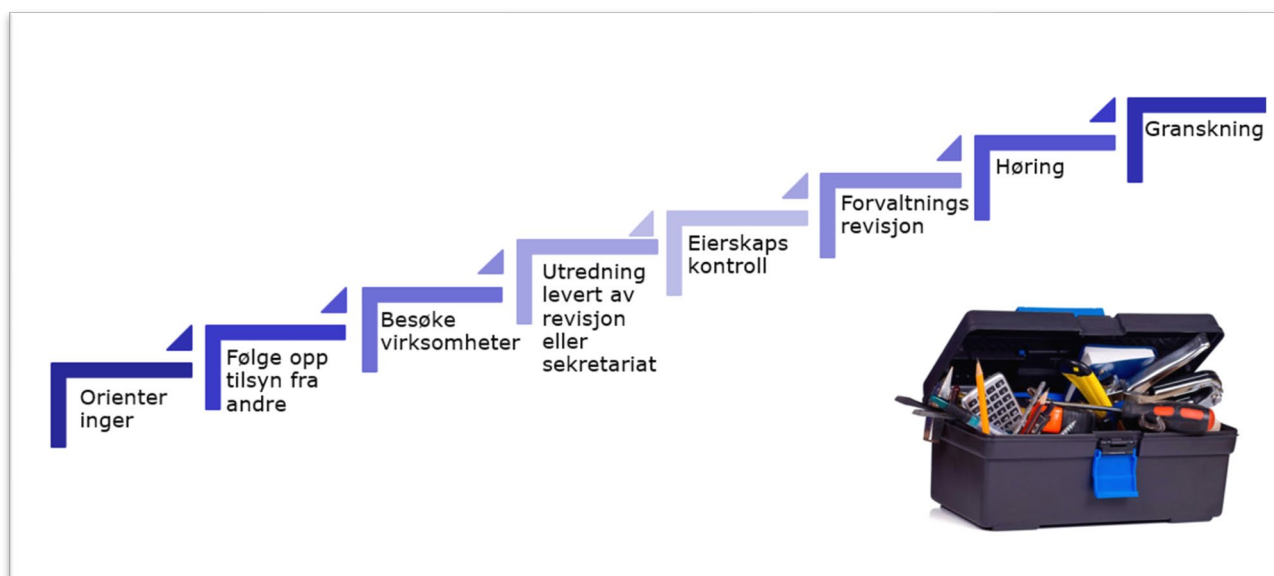
på [www.vikus.no](http://www.vikus.no). Her publiseres utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende. På nettsiden finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplanen. Lenke til kontrollutvalget i Frogn sin side finner du [her](#).

## Kontrollutvalgets oppgaver og saker

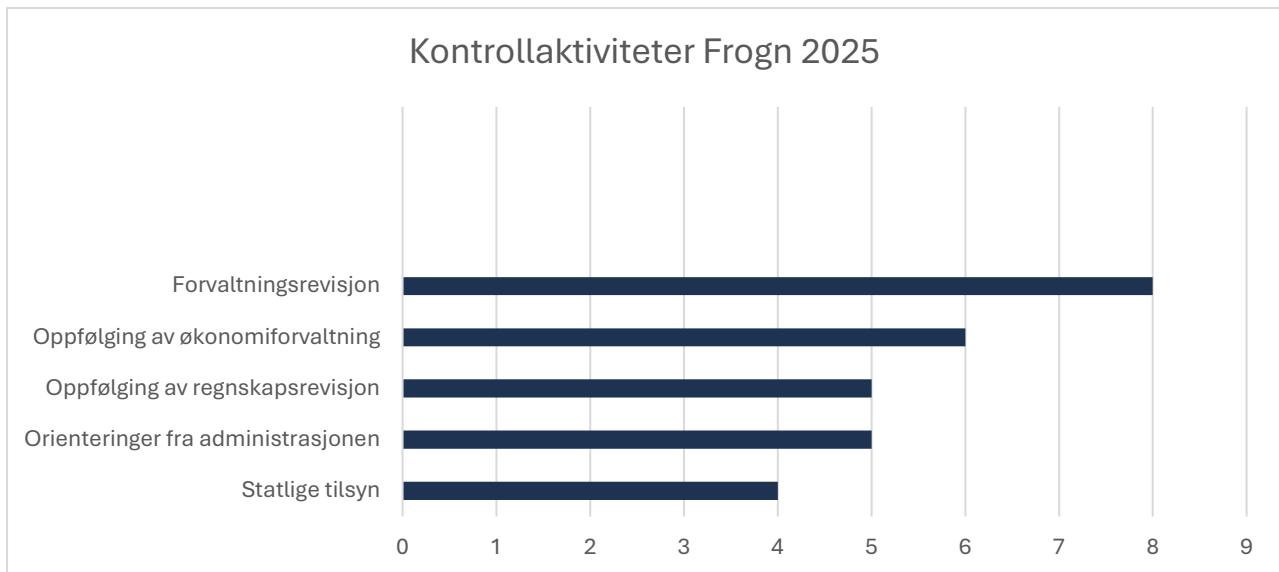
Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker for å gjennomføre det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget kan også ta opp rapporter fra statlige tilsynsmyndigheter, innspill fra andre saker utvalget selv setter opp til behandling.

Kontrollutvalget kan benytte ulike metoder for å føre kontroll, avhengig av sakens innhold. Ulike saker krever ulike tilnærminger, og det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt sikrer tilgang til nødvendig informasjon for å belyse sakene. Den minst ressurskrevende formen for kontroll er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

De ulike kontrollformene kan illustreres ved figuren nedenfor, der tiltak som krever lite ressurser, som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



Frogn kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2025:



Kontrollutvalget har størst aktivitet i forbindelse med forvaltningsrevisjon. De har hatt midler til to prosjekt pr. år, og aktivitet rundt dette er bestillingsdialog, prosjektplan og rapportering. Kontrollutvalget har også fulgt opp tidligere forvaltningsrevisjoner ved å få redegjørelser fra administrasjonen om hva som er gjort i arbeidet med revisors anbefalinger og kommunestyrets vedtak. I oppfølging av økonomiforvaltningen har utvalget fått redegjørelser om tertialrapportering, fått risiko og vesentlighetsvurderinger i knyttet til forenklet etterlevelseskontroll, samt rapportering av dette. Når det gjelder regnskapsrevisjon er sakene knyttet til revisjonens årshjul med faste saker. Kontrollutvalget har også bestilt redegjørelser om ulike tema og områder fra administrasjonen, og fått redegjørelser om statlige tilsyn. Kontrollutvalget har ikke benyttet seg av virkemidler i virksomhetstrappa som eierskapskontroll og virksomhetsbesøk. De har heller ikke mottatt henvendelser.

Nærmere om kontrollaktivitetene følger nedenunder.

## Orienteringer og redegjørelser

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om, innkalles kommunedirektøren. Kontrollutvalget vurderte fortløpende hvilke orienteringer det var aktuelt å be om fra administrasjonen.

I 2025 har temaene vært:

- I mars orienterte representanter fra Seiersten og Dyrfløkkeåsen ungdomsskoler om skolehverdagen og pekte på store utfordringer knyttet til ressurser, bemanning og budsjett. Skolene har teoretiske verktøy og kompetanse, men mangler tilstrekkelig personell til å følge opp elever og tiltak. Det arbeides kun innenfor lovpålagte minimumskrav etter omfattende kutt. Samtidig rapporteres det om et godt elevmiljø, positive effekter av mobilfri skole og mye godt pedagogisk arbeid til tross for begrensede ressurser. Enkelte elever har økt behov for støtte, og det er tegn til slitasje i organisasjonen, økning i

avviksmeldinger og økte krav fra foreldre. Tidlig innsats og kollegaveiledning trekkes fram som viktige, men krevende, tiltak i møte med ulike elevgrupper og situasjoner.

- I juni fikk kontrollutvalget en redegjørelse fra kommunens arkivleder om Arkivverket sitt tilsyn med arkivholdet i kommunen. Tilsynet hadde hovedfokus på arkivorganisering og elektronisk arkivdanning, og vurderte om kommunen oppfyller kravene i arkivloven med forskrifter. Frogn kommune har et godt arkivmagasin og god kontroll på løpende journalføring i Public 360, men tilsynet avdekket flere avvik. Hovedutfordringene gjaldt manglende og utdatert arkivplan, svak internkontroll, mangelfull dokumentasjon av roller og ansvar, utilstrekkelige rutiner for flere fagsystemer, samt manglende planer for langtidsbevaring, kassasjon og håndtering av avsluttede arkiver og systemer. Kommunen er i gang med å utarbeide nødvendige planer og rutiner. Frist for å sende en handlingsplan til Arkivverket var 14.12.2025. Kommunen har også dokumentere gjennomførte tiltak innen fastsatte frister.

Kontrollutvalget stilte spørsmål om opplæring og kompetanse innen arkivering, postlister og journalføring.

- I juni ble det også redegjort for statsforvalterens tilsyn med elektronisk medisineringsstøtte i Frogn kommune 2024. Formål med tilsyn er å bidra til forbedring og til nødvendige endringer i tjenestene. Temaet for tilsynet var om pasienter får forsvarlig administrasjon av legemidler med bruk av medisindispenser. Tilsynet var rettet mot kommunens ansvar for å legge til rette for og følge med på slik helsehjelp. Virksomhetsleder redegjorde for tilsynet, rapporten, funn og pålegg samt oppfølging av dette.

I tilsynet har Statsforvalteren konkludert med svikt når det gjelder egnethetsvurderinger, opplæring og evaluering av medisindispenser hos hjemmeboende eldre som et tiltak. Dette er lovbrudd på kommunens plikt om å tilby forsvarlige tjenester, og kommunens plikt til å ha en systematisk og tilpasset styring av tjenestene etter gjeldene lover og forskrifter.

Kommunen har 53 medisindispensere ute blant brukere. Brukerundersøkelse på området skal gjennomføres.

- Kontrollutvalget fikk i juni en oppdatert orientering og status i virksomheten for samfunnsutvikling. Dette som en oppfølging av en redegjørelse som ble gitt i november 2024. Virksomheten har hatt store utskiftninger av ansatte, omorganisering på kommunalsjefnivå og høy arbeidsbelastning, særlig innen plan og byggesak. Antall saker og henvendelser har økt i 2024, samtidig som flere saksbehandlere har sluttet, noe som fører til lengre saksbehandlingstid og økt svartid. Selv om stillinger fylles opp igjen, vil konsekvensene merkes over tid. Kontrollutvalget har uttrykt bekymring for at kommunen igjen kan få lange restanser, tapte inntekter og økte kostnader. I redegjørelsen kom det frem at alle stillinger var besatt og det var gjennomført medarbeiderundersøkelse med bra resultat for avdelingen.
- Kontrollutvalget fikk i september en redegjørelse om administrasjonens svar på revisjonsmerknader til årsregnskapet 2024. Dette er merknader som ikke har betydning for resultatet for årsregnskapet. Økonomisjefen redegjorde blant annet for:

- Oppfølging av utestående krav
- Utestående sosiale lån - er de reelle eller bør de avskrives?
- Startlån - lånt ut mer enn kommunestyrets budsjettvedtak. Årsak til dette?
- Fond - fond med lite aktivitet
- Investeringsregnskapet har en gjennomføringsgrad på 59,7 % og i avviksforklaringen sier man at framdriften er forsinket i forhold til budsjettforutsetningene, men ikke hvorfor de er forsinket
- Statlige tilsyn - sier lite om hva tilsynet gjelder, og hvilke pålegg kommunen har fått
- Manglende rapportering på forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet på driftsformål

Revisor ga i samme møte en oppsummering av utført planlegging, interimsrevisjon årsoppgjørrevisjon av årsregnskapet for 2024. En slik oppsummering viser revisors arbeid og resultatet av dette. Revisor redegjorde også for forhold som ikke har betydning for resultatet for årsregnskapet, men som tas opp med administrasjonen.

- Kontrollutvalget har tidligere gjennomført en forvaltningsrevisjon om internkontroll (oktober 2023) og fulgte opp denne i november 2024. Kontrollutvalget avsluttet arbeidet med forvaltningsrevisjonen, men utvalget ønsket fortsatt søkelys på internkontroll, og ønsket en generell redegjørelse i desember 2025. Kommunedirektøren har hovedansvaret for internkontroll med administrasjonens virksomhet. Kommunens internkontroll omtales i Årsmeldingen for Frogn kommune. I redegjørelsen til kontrollutvalget ble det redegjort blant annet om systemer, - rutiner og praksis, - risikovurderinger og oppfølging, - opplæring og kompetanse, - evaluering og forbedring, - rapportering og ansvar. Det ble også redegjort for status for oppfølgingen etter forvaltningsrevisjonen i 2023. Her har kommunen ferdigstilt økonomihåndboken i Compilo (kommunens internkontrollsystem), - gjennomført risikovurderinger på overordnet nivå, som bygger på risikovurderinger på tjenesteområdene, - sikret tilstrekkelig opplæring av alle ansatte i å melde og følge opp avvik, - analysere statistikk for avvik på overordnet nivå, og brukt analysene til å forbedre internkontrollen og kommunens virksomhet. Kommunen har en plan for når de ulike punktene skal ajourføres og følges opp.
- Kontrollutvalget i Frogn fikk i oktober 2024 en redegjørelse om boligsosial handlingsplan og vedtok at de ønsket en status for arbeidet med denne planen i desember 2025.

Prosjektleder Helse, omsorg og koordinering, Christine Haugan redegjorde for status og formål med Boligsosial handlingsplan, samt hvordan den gjennomføres. Videre ble det redegjort om fokusområder, - bosetting av rett person til rett tid, - bolig, - planlegging for aldrende befolkning, - tiltak for barnefamilier og unge, - systematisk arbeid med boligsosiale virkemidler, - boligsosialt arbeid.

Redegjørelsene som ble gitt i 2025 ble tatt til orientering, og inngikk i kontrollutvalgets samlede vurdering av kommunens virksomhet.

## Statlige tilsyn

Statsforvalteren i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus har ansvar for å samordne statlige tilsyn opp mot kommunens egenkontroll (forvaltningsrevisjoner). De fleste statlige

tilsynsmyndigheter publiserer planlagte og gjennomførte tilsyn i den nasjonale [tilsynskalenderen](#). Kontrollutvalgssekretariatet registrerer også bestillinger på forvaltningsrevisjoner og gjennomførte rapporter der.

Kontrollutvalget har mottatt en referatsak om et informasjonsbrev fra Statsforvalteren vedrørende statlige tilsyn med kommunene og fylkeskommunene i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus. I tillegg fulgte det med en oversikt over den planlagte tilsynsvirksomheten i 2025 og et infoskriv om de statlige tilsynsmyndighetenes planer og prioriteringer for året. Sekretariatet legger også frem relevante statlige tilsynsrapporter som referatsaker i kontrollutvalget.

- Tilsyn med Arkivholdet (omtalt under Orienteringer og redegjørelser)
- Tilsyn med elektronisk medisineringsstøtte (omtalt under Orienteringer og redegjørelser)

Kontrollutvalget følger opp kommunedirektørens årlige rapportering til kommunestyret om resultater fra statlige tilsyn. I Frogn rapporteres dette gjennom kommunens årsmelding.

Av andre saker fra Statsforvalteren har kontrollutvalget fått presentert Nøkkeltallhefte KOSTRA (KOMMune-STat-RAPporter) er et nasjonalt system som samler informasjon om kommunale tjenester og ressursbruk. Heftet er utarbeidet av Statsforvalteren i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus og her presenteres noen utvalgte økonomiske nøkkeltall basert på foreløpige KOSTRA-tall for kommunene. Hensikten med heftet er å belyse den økonomiske situasjonen og tall som presenteres er blant annet netto driftsresultat, - disposisjonsfond og netto lånegjeld.

Kontrollutvalget har også behandlet Statsforvalterens forventningsbrev 2025 som egen sak i møtet den 5.mars. Brevet formidler informasjon om statlige forventninger til kommunene og føringer for kommunal arealplanlegging, samt om nye oppgaver og satsninger i nasjonal politikk. Forventningsbrevet erstatter ikke den løpende kommunikasjonen mellom staten og kommunene, men fungerer som et bidrag for å skape et solid grunnlag for samarbeid og dialog gjennom året.

## Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2025.

## Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

I forbindelse med kommunens årsregnskap 2024 fikk kontrollutvalget en foreløpig orientering om resultatet når det forelå i mars 2025. Når kontrollutvalget mottar revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før kommunestyret vedtar regnskapet. Formannskapet skal motta en kopi av uttalelsen i tide til å kunne ta den i betraktning før det gir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024 i junimøtet. Revisor avga en normalberetning for 2024, som innebærer at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift. Revisor hadde heller ingen skriftlige påpekninger som kontrollutvalget plikter å følge opp i forbindelse med årsregnskapet.

I uttalelsen kommenterte utvalget oppnåelsen av de vedtatte handlingsreglene for å sikre sunn

økonomi. Kontrollutvalget registrerte at kommunen har utfordringer med å oppfylle flere av de økonomiske handlingsreglene. Driftsresultat som ble minus - 0,8 % ligger under både det anbefalte nivået og kommunens vedtatte økonomisk handlingsregel på minimum 1,75 %. Kontrollutvalget merket seg at også kommunens disposisjonsfond var langt under kommunens økonomiske handlingsregel. Ved utgangen av 2024 var kommunens disposisjonsfond nede på 2,6 prosent av brutto driftsinntekter. Til sammenligning var resultatet i 2023 på 4,2 %. Kontrollutvalget registrerte også at kommunens gjeldsgrad i 2024 var på 125 % av driftsinntektene som er over økonomisk handlingsregel. Det er en bedring fra 2023 hvor resultatet var 130,6 %.

Utvalget bemerket at det var gitt en god rapportering på internkontroll og resultater fra statlig tilsyn i årsmeldingen.

## Oppfølging av økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor har kontrolloppgaver knyttet til økonomiforvaltningen. Blant annet gjennomfører revisor årlig en avgrenset undersøkelse basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av kontrollområder i septembermøtet 2024. På bakgrunn av revisors vurdering ble det besluttet å gjennomføre etterlevelseskontroll av etterlevelse av reglene om egenbetaling for langtidsopphold i kommunens institusjoner.

Rapport etter etterlevelseskontrollen ble presentert for kontrollutvalget i september 2025. Revisor konkluderte med at kommunen har gode rutiner både når det gjelder å fatte vedtak om betaling, samt årlig etterberegning. Frogn kommune følger egne regler for egenbetaling for langtidsopphold i kommunens institusjoner.

Kontrollutvalget fikk i september også presentert en risiko – og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll i regnskapsåret 2025. Ulike områder ble vurdert, og revisor vurderte området attestasjon og anvisning som mest aktuelt. Frist for rapportering er 30.juni 2026.

### Økonomirapportering

I junimøtet fikk kontrollutvalget en orientering fra administrasjonen om kommunens 1. tertialrapport for 2025 og 2.tertialrapport 2025 i desember.

## Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper der kommunen har eierinteresser. Forvaltningsrevisjon innebærer systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger, basert på kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I 2025 arbeidet kontrollutvalget med følgende forvaltningsrevisjoner:

## **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om ivaretagelse av ansatte**

*(behandlet i januar 2025)*

Rapporten om ivaretagelse av ansatte ble behandlet i kontrollutvalget i november 2023 og i kommunestyret i desember som sak 139/23. Kontrollutvalget fulgte opp i møte den 5.juni 2024. Kontrollutvalget vedtok her at de ønsket en oppfølging om i januar 2025.

I rapporten kom revisor med seks anbefalinger som ble lagt til grunn for forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling og ba kommunedirektøren om å:

- sikre gode rutiner og praksis for medbestemmelse på lokalt nivå
- sikre at det gjennomføres medarbeiderundersøkelser som i større grad viser et representativt bilde av hvordan de ansatte oppfatter arbeidsmiljøet
- sikre at lederne har tilstrekkelig kunnskap om å følge opp resultatene fra medarbeiderundersøkelser
- sikre at medarbeiderundersøkelsen følges opp med tiltak, og at ansatte og representanter for de ansatte er involvert i dette arbeidet
- vurdere ytterlige tiltak for å nå målsettingen om fem prosent sykefravær
- sikre at rutiner for å forebygge og redusere sykefravær er lett tilgjengelig for alle ansatte

Kommunedirektøren har jobbet systematisk og har kommet langt på vei i arbeidet med å følge opp kommunestyrets vedtak og rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget konkluderte med at det er viktig at tjenesten får fortsette det positive arbeidet som er igangsatt og som kontrollutvalget har fått redegjørelser om. Kontrollutvalget var fornøyd med oppfølgingsarbeidet, og avslutte sitt arbeid med saken.

## **Forvaltningsrevisjonsrapport om Eiendomsforvaltning**

*(behandlet i januar 2025, følges opp i januar 2026)*

Kontrollutvalget bestilte i januar 2024 en forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen i Frogn kommune. Frogn kommune eier og forvalter en stor bygningsmasse inkludert kommunale boliger. Det er enhet for Eiendom som er ansvarlig for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av kommunens eiendom, Formålet med undersøkelsen var om kommunen hadde god styring og kontroll med vedlikehold og utnyttelse av formålsbyggene.

Revisjonen viser at kommunen har en internkontroll som legger til rette for god praksis når det gjelder vedlikehold, men praksis for rapportering til de folkevalgte har et forbedringspotensial. Vedlikeholdsplanen er heller ikke oppdatert og rullert hvert år.

Kontrollutvalget har merket seg funn og anbefalinger i rapporten om Eiendomsforvaltning og vil følge opp rapporten i januar 2026. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling og ba kommunedirektøren om å:

- vurdere tiltak for å styrke rapporteringen til de folkevalgte
- sikre at Vedlikeholdsplanen oppdateres og rulleres årlig.

## **Forvaltningsrevisjonsrapport om IT-beredskap innen helse- og omsorg**

*(bestilt i januar 2025, behandlet i september 2025)*

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet om IT-beredskap innen helse- og omsorg i møte den 22.01.2025 som sak 03/25. Beredskap var et prioritert område i [Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028](#).

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke i hvilken grad kommunen legger til rette for å opprettholde leveranser av helse- og omsorgstjenester ved uønskede hendelser. Undersøkelsen var avgrenset til å gjelde arbeidet med IT-beredskap innen denne helse- og omsorg. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i september 2025 og var unntatt offentlighet, jf. Offl. § 24, tredje ledd.

## **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om Bølgen**

*(behandlet i mars 2025)*

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport om Bølgen i møte 04.09.2024 og vedtok oppfølging i mars 2025. Formålet med undersøkelsen var å beskrive og vurdere prosessene rundt byggingen av Seiersten Idrettspark generelt, og Bølgen-anlegget spesielt. Undersøkelsen tok for seg perioden fra byggeprosjektet ble planlagt og frem til åpning.

I rapporten kom revisor med anbefalinger som ble lagt til grunn for forslag til vedtak. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling og ba kommunedirektøren om å:

- fortsette arbeidet med nødvendige tiltak for å unngå at tilsvarende skjer igjen bl.a. krav til saksutredning / saksfremlegg og skriftlig rapportering, krav til skriftlig kommunikasjon og dokumentasjon, samt krav om konsekvensutredninger i forkant av beslutninger.
- det anbefales at kommunen innarbeider rutiner med å fremlegge sluttrapporter ved større prosjekter.

Kommunalsjef ga en grundig redegjørelse for oppfølgingsarbeidet og kommunestyrets vedtak. Kommunens tilbakemelding og oppfølgingsarbeid går utover det som ble anbefalt av revisor i rapporten. Kontrollutvalget tok redegjørelsen om oppfølgingsarbeidet med forvaltningsrevisjon om Bølgen til orientering og avsluttet forvaltningsrevisjon.

## **Prosjektplan om vern av vann og strand**

*(behandlet i juni 2025, rapporteres i januar 2026)*

I kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 trekkes miljø, klima og naturvern frem som et område med høy risiko og ett av kontrollutvalgets prioriterte områder for forvaltningsrevisjon. Planen beskriver flere aktuelle områder, blant annet knyttet til ivaretagelse av naturmangfold, særlig i Oslofjorden. Utvalget diskuterte i møte i april en mulig innretning av prosjektet. De ba revisor utarbeide et forslag til prosjektplan. Formålet med revisjonen er å undersøke kommunens innsats for å verne om livet på strand og i vann. Revisor foreslo følgende problemstilling for denne forvaltningsrevisjonen:

I hvilken grad følger kommunen opp helhetlig tiltaksplanen for en ren og rik Oslofjord?

Kontrollutvalget vedtok prosjektplanen, og rapport behandles i kontrollutvalget i januar 2026.

## Revisjon av Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028

(behandlet i desember 2025)

Kontrollutvalget foretok en revisjon av Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028 i desembermøte. Utvalget har gjennomført prosjekter etter den prioriteringen de foretok da planen ble vedtatt. I tillegg har de behandlet en forvaltningsrevisjon av Bølgen, - en bestilling fra kommunestyret.

Kontrollutvalget har følgende risikoområder igjen i planen:

To områder med høy risiko:

- Hjemmebaserte tjenester
- Skole, Oppvekst og opplæring, barnevern

Seks områder med middels risiko:

- Økonomiforvaltning og internkontroll
- psykisk helse
- barnehage
- barnevern
- Plan og byggesak og teknisk
- Ullerud Helsebygg). Alle områdene omfatter flere aktuelle temaer.

Utvalget starter bestillingsprosess om nye forvaltningsrevisjoner i første møte i 2026, og de prioriterer hjemmebaserte tjenester som område for forvaltningsrevisjon.

## Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal sørge for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å undersøke om kommunens eierinteresser utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har ikke bestilt eierskapskontroller i 2025

## Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser, må utvalget vurdere om det er grunnlag for å følge opp forholdene som tas opp, og eventuelt hvordan dette skal gjøres. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2025.

## Oppfølging av regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har i 2025 behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig finansiell revisor
- Overordnet revisjonsstrategi for 2025, herunder risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll
- Revisjonsberetning for 2024

## Andre saker

### Valg av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha og velger revisor. Vedtak skal treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Frogn kommune sin revisor er Romerike revisjon IKS (RRI). Denne avtalen er inngått etter anbudskonkurranse. Kommunestyret vedtok i februar 2025 å benytte seg av 2. opsjon og har avtale med RRI frem til 30.06.2027. Valg av revisjonsordning er en prosess som tar tid, både om en velger å kjøpe tjenesten i markedet eller velger å melde seg inn i interkommunal revisjonsordning. Kontrollutvalget ba sekretariatet legge frem sak om valg av revisjonsordning april møtet. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å melde seg inn i interkommunalt selskap hvor Romerike revisjon IKS var ønsket som leverandør av revisjonstjenestene (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon). Kommunestyret sluttet seg til denne anbefalingen. Kommunedirektøren har startet prosessen med innmelding, og kontrollutvalget har blitt orientert om dette i møte i september.

### Varslingsrutiner

Sekretariatet har kartlagt alle sine kommuners rutiner for varslingsrutiner om kritikkverdige forhold. Bakgrunnen for kartleggingen er at KS i 2024 kom med en oppdatert veileder om varslingsrutiner. Etter at sekretariatet har bistått kontrollutvalg i å håndtere varsel mot ordfører i to kommuner, ble en klar over utfordringer knyttet til at kontrollutvalget involverer seg i varslingsrutiner, og sett hvor viktig det er at varslingsrutinene er på plass. Kontrollutvalget behandlet sak om varslingsrutiner i april. Kommunedirektøren svarte i sin uttalelse at han sluttet seg til kontrollutvalgssekretariatets konklusjon knyttet til mangler ved Frogn kommunes varslingsrutiner. Kommunen manglet rutiner for å varsle mot folkevalgte og mellom folkevalgte. Nye rutiner ble behandlet i Frogn kommunestyre 12.05.25.

## Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget har ansvar for å fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Budsjettet er delt inn i kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen.

Kontrollutvalget utarbeidet forslag til budsjett for 2025 med en samlet ramme på **kr 1 610 595**. Forslaget fulgte formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrets behandling.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer om sitt arbeid til kommunestyret. Rapport fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende etter hvert som de foreligger.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 ble behandlet i januar møtet og oversendt kommunestyret.

Plan for kontrollarbeidet for 2026 ble behandlet i desember møtet og oversendt kommunestyret.

## Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljøet og kommunens innbyggere. For å kunne ivareta kontrolloppgavene på en god måte, har utvalget behov for jevnlig faglig oppdatering.

Kontrollutvalgets leder deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i 2025, - en konferanse i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Konferansen bidrar til faglig påfyll og er en viktig arena for erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet. Kontrollutvalget hadde også mulighet til å delta på Forum for kontroll (FKT) og tilsyn sin kontrollutvalgskonferanse, men valgte ikke å delta. Kontrollutvalget hadde budsjett for deltakelse på kurs.

Kontrollutvalgssekretariatet arrangerte, i samarbeid med kontrollutvalget i Lillestrøm seminar i Lillestrøm 24. oktober, der temaet var hvordan forvaltningsrevisjoner kan gi mest mulig verdi for kommunene og hva som kjennetegner en god bestilling. Presentasjoner fra seminar og kurs ble presentert som referatsaker til kontrollutvalget.

## Sekretariatfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet sørger for at sakene til kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har en bestillerrolle overfor revisjonen, som i hovedsak rapporterer til kontrollutvalget. Sekretariatet bistår utvalget i denne rollen, blant annet ved å utarbeide forslag til planer for kontrollarbeidet, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vikus kan også utføre særskilte undersøkelser på oppdrag fra kontrollutvalget. Sekretariatet fungerer som en faglig ressurs og diskusjonspartner for utvalget, og ivaretar den løpende dialogen med både kommunedirektøren og revisjonen.

## Vedlegg – Saker behandlet i kontrollutvalget i 2025:

Møte	Sak nr.	Sak	Status
2025			
22.01.25	01/25	Forvaltningsrevisjon - Oppfølging av rapport om ivaretagelse av ansatte	
	02/25	Forvaltningsrevisjonsrapport om eiendomsforvaltning	Følges opp i januar 2026
	03/25	Forvaltningsrevisjon - Prosjektplan om IT-beredskap	
	04/25	Bruk av opsjon - revisjonstjenester	
	05/25	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	
	06/25	Referatsaker	
	07/25	Eventuelt	
05.03.25			
	06/25	Foreløpig redegjørelse om kommunens årsregnskap 2024	
	07/25	Forvaltningsrevisjon - Oppfølging av rapport om Bølgen	
	08/25	Orientering om lærerne sitt arbeidsmiljø og skolehverdag	
	09/25	Valg av revisjonsordning	
	10/25	Statsforvalterens forventningsbrev 2025	
	11/25	Referatsaker	
	12/25	Eventuelt	
23.04.25			
	13/25	Forvaltningsrevisjon - Bestillingsdialog om nytt prosjekt	
	14/25	Valg av revisjonsordning	
	15/25	Varslingsrutiner i kommunen	
	16/25	Referatsaker	
	17/25	Eventuelt	
02.06.25	18/25	Orientering om Tertialrapport nr. 1 - 2025	
	19/25	Redegjørelse om tilsyn med arkivholdet	
	20/25	Redegjørelse om tilsyn med elektronisk medisineringsstøtte i Frogn kommune 2024	
	21/25	Redegjørelse - Status for Virksomhet for samfunnsutvikling	
	22/25	Kontrollutvalgets uttalelse til Frogn kommunes årsregnskap og årsberetning 2024	
	23/25	Forvaltningsrevisjon - Prosjektplan om Vern av vann og strand	Jan. 2026
	24/25	Referatsaker	
	25/25	Eventuelt	

Møte	Sak nr.	Sak	Status
17.09.25	26/25	Prosess om innmeldelse i Romerike revisjon IKS	
	27/25	Redegjørelse om administrasjonens svar på revisjonens merknader til årsregnskapet 2024	
	28/25	Rapport - Forenklet etterlevelseskonsroll av økonomiforvaltningen	
	29/25	Overordnet revisjonsstrategi 2025 - Frogn kommune	
	30/25	Revisors uavhengighetsvurdering	
	31/25	Forvaltningsrevisjonsrapport om IT-beredskap innen helse og omsorg - Unntatt etter offentlighetsloven offl. § 24 tredje ledd	Følges opp innen 1.mai 2026.
	32/25	Budsjett 2026 for kontrollarbeidet	
	33/25	Referatsaker	
	34/25	Eventuelt	
22.10.25		Avlyst	
03.12.25	35/25	Generell redegjørelse om internkontroll	Følges opp mars 2027
	36/25	Orientering om tertialrapport nr. 2 2025	
	37/25	Redegjørelse om Boligsosial handlingsplan	
	38/25	Revisjon av Plan for kontrollarbeidet 2024-2028	
	39/25	Kontrollutvalgets møteplan 2026	
	40/25	Plan for kontrollarbeidet 2026	KST 03.02.26
	41/25	Referatsaker	
	42/25	Eventuelt	

#### Statuskoder

- A** Saken er avsluttet
- B** Saken er under behandling
- O** Saken er til videre oppfølging
- U** Saken utgår, evt. saken er utsatt

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

[vikus.no](https://vikus.no) →

Send en e-post →

VIKUS