



AGDER
fylkeskommune

Årsrapport Agder fylkeskommune 2025 - internkontroll

Rapport etter kommunelovens § 25-2 om internkontroll i
Agder fylkeskommune





Innholdsfortegnelse

1	Innledning	3
2	Kommuneloven og arbeidet med internkontrollen lokalt.....	3
3	Kommunelovens § 25-1, 1. ledd: Lover og ansvar.....	5
4	Kommunelovens § 25-1, 2. ledd: Systematikk og tilpasning	5
5	Kommunelovens § 25-1, bokstav a: Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering.....	5
6	Kommunelovens § 25-1, bokstav b: Ha nødvendige rutiner og prosedyrer...6	
7	Kommunelovens § 25-1, bokstav c: Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik	7
8	Kommunelovens § 25-1, bokstav d: Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig	8
9	Kommunelovens § 25-1, bokstav e: Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll	9
10	Oversikt over statlige tilsyn og andre kontroller / utførte tilsyn i 2025 .9	
11	Konklusjoner og videre fremdrift	10
12	Vedlegg	11

1 Innledning

Rapporten er utarbeidet etter bestemmelsene i Kommunelovens §25-2 om fylkeskommunedirektørens årlige rapport til fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn. Rapporten bygges opp med en vurdering av hvordan Kommunelovens § 25-1 innvirker på Agder fylkeskommune generelt. Deretter gjennomgås de ulike underpunktene i lovteksten, med beskrivelse av hvor Agder fylkeskommunes virksomheter er i forhold til målene for internkontrollen.

Det ble gjennomført en egenkontroll gjennom en modenhetsanalyse på status på internkontrollen i januar–februar 2026. Egenkontrollen ble sendt til alle til virksomhetsledere (rektorer og leder fylkestannhelse) og til alle avdelingsledere i fylkesadministrasjonen. Alle direktørområder og virksomheter har levert tilfredsstillende besvarelser til å se trender og planlegge aktuelle tiltak i oppfølgingsplanen. Svarprosenten er 100 prosent. Resultatene fra modenhetsanalysen danner grunnlaget for prioriteringer i 2026 for videreføring av arbeidet med internkontrollen i fylkeskommunen.

Resultater av statlig tilsyn og andre tilsyn/kontroller som har blitt gjennomført i Agder fylkeskommune, kommenteres.

2 Kommuneloven og arbeidet med internkontrollen lokalt

Kommunelovens § 25-1 lyder som følger:

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*

Kommuneloven legger ikke opp til detaljerte beskrivelser av hvordan internkontrollen

skal legges opp i kommuner/fylkeskommuner. Med bakgrunn i at kommunal sektor er svært sammensatt og ulike i størrelser og kompleksitet, gir loven vide fullmakter til fylkeskommunedirektøren å bestemme omfanget av og innholdet i internkontrollen lokalt. I Agder fylkeskommune er internkontrollen definert opp mot en modenhetsskala på fire trinn: Tilfeldig – Formalisert – Systematisert – Integrert og helhetlig. Fylkeskommunedirektøren legger til grunn at internkontroll skal være systematisert, som defineres slik:

- Ansvar og organisering er klarlagt
- Dokumentasjon er utviklet og tatt i bruk helt ut i organisasjonen
- Avvik håndteres fortløpende
- Risikoanalyser er gjennomført og repeteres årlig
- Nødvendige kontroller og forbedringer kjøres jevnlig som en del av årshjulet

Internkontroll i Agder fylkeskommune har vært gjennom en reise via en strategi for innføring av internkontrollen til en håndbok for internkontroll med de samme krav og føringer. Håndboken ble ferdigstilt sommeren 2025 og ble først tatt i bruk av tannhelsetjenesten. Utdanning har påbegynt arbeidet og i løpet av 2026 skal alle virksomheter og tjenesteområder koble seg opp mot håndboken og utarbeide sine egne vedlegg.

Årshjulet (se vedlegg) inneholder de samme punktene som ligger i lovteksten. I løpet av 2026 vil årshjulet gjennomgå en revidering og enkelte aktiviteter kan skyves på i tid eller fases ut. Årshjulet gir grunnlaget for jevnlig dialog mellom tjenesteansvarlig for internkontrollen sentralt og ansvarlige lokalt (ledere eller utpekte internkontrollansvarlige ved skolene). Aktivitetene i årshjulet tas opp og tiltak iverksettes for å vedlikeholde og forbedre nivået innen internkontrollens ulike sider.

Egenkontrollen, som kjøres i februar hvert år, er et viktig bidrag inn i kvalitetsutviklingen av internkontrollen. I årets egenkontroll svarer tre av fire at det er tilfredsstillende kompetanse på internkontrollen og at denne er tilpasset virksomhetens nivå. Én av fire svarer at det er behov for tiltak for å styrke internkontrollen eller det hersker usikkerhet rundt hva som er et tilfredsstillende nivå. Andelen tilfredsstillende er noe høyere i 2025 enn i 2024 (opp rundt 10 prosent). Kompetanseheving på internkontrollen settes inn som et punkt i tiltaksplanen for alle i sammenheng med innføring av Håndbok for internkontroll for Agder fylkeskommune.

Fylkeskommunen skal ha tilfredsstillende internkontroll for å sikre at lover og forskrifter (samt interne reglementer og rutiner) følges. Det er avgjørende at vi da har kompetanse på hvilke lover og forskrifter vi skal følge. I årets egenkontroll svarer over 90 prosent (opp fra 74 prosent i 2024) at det er tilfredsstillende kompetanse på lovverket og at dette følges. Tiltak i 2026 vil tas ved etablering av håndboken.

3 Kommunelovens § 25-1, 1. ledd: Lover og ansvar

Kommunelovens § 25-1, 1. ledd sier at fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Ansvar er plassert overordnet hos fylkeskommunedirektøren.

I Håndboken for internkontroll etterspørres tolkninger av hva de ulike lover, forskrifter og andre overordnede føringer innebærer for tjenesteområdene, avdelingene eller virksomhetene. Det gjennomføres lokale tolkninger av hvilken betydning lovverket har for utførelsen av tjenesten og hvilket nivå internkontrollen skal ligge på som følge av dette. Tolkningen gitt av fylkeskommunedirektøren ligger i selve håndboken, mens underlagte virksomheter og direktørområder legger sine tolkningen i eget vedlegg.

Ansvarsfordelingen må også fordeles og ligger i hovedsak i delegeringsreglementet, og er grovt beskrevet i håndboken. Videre delegering i virksomheter og direktørområder beskrives i eget vedlegg til håndboken.

4 Kommunelovens § 25-1, 2. ledd: Systematikk og tilpasning

Kommunelovens § 25-1, 1. ledd sier at fylkeskommuner skal ha internkontroll som er systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Dette leddet tolkes sentralt og lokalt i håndboken, og legger grunnlaget for omfanget av internkontrollen. Fylkeskommunedirektørens tolkning og føringer ligger i håndboken, mens lokal tolkning legges i eget vedlegg.

5 Kommunelovens § 25-1, bokstav a: Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering

Agder fylkeskommune har utviklet følgende informasjonskanaler som presenterer fylkeskommunens hovedoppgaver, tjenester, målsettinger og organisering (inkludert kontaktinformasjon til ansvarlige ved virksomhetene):

- Internett (www.agderfk.no) har en omfattende og i stor grad utfyllende beskrivelse av fylkeskommunens tjenesteområder, regionalt fokus, politikkområde og beskrivelse av fylkeskommunens organisering, som statistisk informasjon. I tillegg ligger postjournalen tilgjengelig på egen presseside, og det legges daglig ut nyheter om fylkeskommunens administrative og politiske aktiviteter.
- Intranett (Agda) har en organisasjonsoversikt hvor hver avdeling presenterer sitt hovedansvar, sine fagområder og beskriver tjenesteområder med



tilhørende tjenesteansvarlig(e). Interne nyheter legges ut på forsiden nesten daglig.

- Kvalitets-/fagsystemer, som for eksempel Framsikt, Compilo, HR-portal, P360, VIS og OPUS, inneholder hele fylkeskommunens produksjon av tjenesteleveranser, planer og strategier, og gir internt og samlet sett en komplett oversikt hva som produseres og av hvem.

Minimum årlig gjennomgang er nødvendig for å holde alle aktuelle informasjonssider oppdatert. Årlig oppdatering initieres som en aktivitet i september ved en påminnelse fra tjenesteansvarlig internkontroll sentralt, samt gjennom redaktørgruppen i regi av avdeling for kommunikasjon.

I tillegg er dette et tema på årlig egenkontroll for internkontrollen. I årets egenkontroll svarer over 90 prosent bekreftende på at informasjonen på ulike medier er tilfredsstillende, mens et lite antall svarer at det gjenstår noe arbeid eller kontroller. Tiltak på dette området skjer gjennom de faste årlige tiltakene i årshjulet for internkontroll. Ingen ytterligere tiltak fremstår som nødvendige.

6 Kommunelovens § 25-1, bokstav b: Ha nødvendige rutiner og prosedyrer

Utarbeidelse av nødvendige reglementer, rutiner og andre styrende dokumenter i Agder fylkeskommune er et kontinuerlig arbeid, og har pågått gjennom hele 2025. I mars ble biblioteket uredigert overført fra QM+ til Compilo. Samtidig ble det satt ned en rekke redaksjonskomiteer som bygde opp nye områder innen sine områder.

Dokumentbiblioteket i Compilo er inndelt i mappestruktur med ledelsesprosesser, tjenesteområder og støtteprosesser. Fordelingen av dokumenter mellom mappene og konvertering av dokumenter fra QM+ til Compilo pågår fortsatt. Over 1800 mapper og dokumenter fra QM+ konverteres inn i Compilo, og foreløpig er om lag 50 prosent ferdigstilt. En rekke dokumenter, som referater og lignende, er hurtigrevidert. Disse skal ikke ha videre revisjon og videreføres i QM+-format. I tillegg begynner mappestrukturen i biblioteket å komme på plass.

I tillegg til de styrende dokumentene som ligger i Compilo er det et stort mangfold av dokumenter lagt på andre plattformer og systemer. Her kan nevnes:

- samarbeidsplattformen Teams med lokale driftsrelaterte dokumenter for daglig drift og som kan lenke til/fra dokumentbiblioteket.
- intranettet Agda med mange gode informative sider som styrer hverdagen og som kan henvise til dokumentene i Compilo via lenker.
- internettsidene www.agderfk.no med svært mye informasjon til eksterne (og egne ansatte) rundt alle de fylkeskommunale ansvarsområdene, og som også kan eller har lenker til Compilo.



En del av dokumentene nevnt over skal på sikt flyttes fra de nevnte plattformene og legges i dokumentbibliotek i Compilo for å komme inn i et godkjent revisjonsopplegg. Synliggjøringen av disse dokumentene ut på plattformene vil skje via lenker fra biblioteket.

Minimum årlig gjennomgang er nødvendig for å holde dokumenter oppdatert. Dokumenter som ligger i dokumentbiblioteket, skal ha definert en revisjonsansvarlig med tilhørende revisjonsintervall og -dato. Compilo genererer påminnelser via e-post og eventuelle gjentakende purringer, til revisjonsansvarlig. Årlig revisjon initieres også som en påminnelse fra tjenesteansvarlig internkontroll sentralt.

I tillegg er dette et tema på årlig egenkontroll for internkontrollen. Resultatet fra årets egenkontroll viser at rundt 20 prosent (ned fra 38 prosent i 2024) svarer at det gjenstår arbeider med å få på plass nødvendige dokumenter, men i stor grad er de fleste virksomheter/ avdelinger/fagområder på et tilfredsstillende eller nært tilfredsstillende nivå. Dette er et kontinuerlig arbeid som det er vanskelig å si at en er helt ferdig med.

7 Kommunelovens § 25-1, bokstav c: Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik

Avvik og forbedringer meldes inn og følges opp ved bruk av kvalitets- og internkontrollsystemet Compilo (i QM+ i 1. kvartal). I tillegg rapporteres avvik i enkelte andre fagsystemer ved samferdsel, eiendom og Fagskolen i Agder. Kulturen for å sende inn HMS-meldinger kan fortsatt bedres ved flere virksomheter, og kompetansehevende tiltak kjøres i henhold til årshjulet for internkontrollen.

For 2025 ble 910 HMS- og kvalitetsmeldinger sendt inn i QM+ (januar–mars), og 2295 meldinger i Compilo (april–desember). Dette er en nedgang fra 3760 i 2024 til 2950 i 2025. I stor grad skyldes nedgangen bytte av kvalitets- og internkontrollsystem hvor antall innmeldinger ble halvert i 2. kvartal. I siste halvår av 2025 var nivået oppe på forventet antall meldinger med 300 i snitt per måned. Fagskolen i Agder fikk inn i sitt EK3-system 75 meldinger (62 i 2024). I samferdsels HMS-reg ble det innrapportert 420 meldinger, en liten nedgang fra 2024 (445 meldinger). Ansatte meldte inn 1267 driftsmeldinger på bygg i QM+, Compilo og Facilit i 2025, et nivå som ligger noe lavere enn tidligere år (ned fra 1579). Nedgangen tilskrives igjen bytte av system.

Fylkeskommunen skal også avdekke og følge opp risiko for avvik gjennom aktiv bruk av risiko- og sårbarhetsanalyser, modenhetsanalyser og andre verktøy for å avdekke områder som krever særskilt tiltak eller overvåking. Håndboken for internkontroll legger til grunn at alle avdelinger og virksomheter har gjennomført en lokalt utviklet



modenhetsanalyse og ROS-analyser hvor dette er ansett som nødvendig. Virksomhetene har i variabel grad analysene på plass og dette ble prioritert mot slutten av 2025 med innføring av ny funksjonalitet i Compilo, utvikling av maler og veiledere for de ulike analysene (seminarer/kurs kjøres januar-februar 2026). I tillegg vil internkontrollrapporten for 2025 basere seg på innleverte modenhetsanalyser for alle virksomheter og avdelinger i fylkesadministrasjonen.

Det eksisterer mange verktøy for risikovurdering og risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS), både elektroniske og som papirbaserte systemer. Fylkeskommunen vil nå standardisere utfyllingen av risikoanalyser/-vurderinger gjennom økende bruk av Compilo ROS-app. Modulen vil gi en bedre dokumentasjon, historikk og oppfølging av risikoanalyser/-vurderinger. Mot slutten av 2025 ble det utarbeidet veiledere og maler til bruk i ulike scenarier. Oppstart med de første analysene er planlagt i 1. kvartal 2026 med opplæring og arbeidsseminarer.

I egenkontrollen om status på internkontrollen svarer 44 prosent at det gjenstår noe arbeid med ROS-analyse eller at dette ikke er gjennomført (ned fra om lag 66 prosent i 2024). Det forekommer også noe usikkerhet rundt behovet for ROS-analyser, men det oppfordres til gjennomføring av ROS-analyse som en prosess over tid. Fylkeskommunedirektøren stiller også krav til en risikobasert internkontroll i håndboken for internkontroll, som skal gi trygghet for medarbeidere og ledere i daglig arbeid.

8 Kommunelovens § 25-1, bokstav d: Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig

Å dokumentere status på internkontrollen skjer gjennom den årlige egenkontrollen for internkontroll, samt gjennom vernerunder og bruk av sjekklister. Innføring av Compilo ga fylkeskommunen et bedre verktøy for å lage skjemaer i mange varianter.

Ved å bruke kvalitetssystem i egenkontroller vil dokumentasjon genereres automatisk og legges i systemet for senere bruk og oppfølging. Eksempler på digitalisering av prosesser som er utviklet eller som kan være aktuelle er vernerunder, ulike prosedyrer, sikker jobbanalyse, egenkontroller og ledelsens gjennomganger av ulike fagområder. Her gjenstår fortsatt en del arbeid som legges i tiltakslisten etter egenkontrollen, med vurderinger og valg av digitalt verktøy for de ulike prosessene (Compilo, Framsikt eller andre relevante systemer).



9 Kommunelovens § 25-1, bokstav e: Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Egenkontrollen for internkontrollen ble kjørt i februar 2026 og ligger vedlagt i en samlerapport. Denne ble besvart av avdelinger i fylkesadministrasjonen og virksomheter i utdanning. Tannhelsetjenesten ble besvart samlet av leder for tannhelsetjenesten. Resultatene fra egenkontrollen og rapporten over innmeldte avvik og uønskede hendelser i 2025 danner grunnlaget for en tiltaksplan for internkontrollen for 2026. Tiltaksplanen planlegges ferdigstilt og distribuert til alle virksomheter og avdelinger innen utgangen av mars 2026.

Egenkontrollen i år er modenhetsanalysen på om internkontrollen er tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Egenkontrollen ble kjørt som en sjekkliste i Compilo, og sjekklisten i Framsikt utgikk da det ikke var ønskelig med ytterligere spørsmål rundt tjenesteområder som eksempelvis HR/HMS og personvern og informasjonssikkerhet. Svarene på sjekklistespørsmålene finnes i egne fagsystemer og trekkes direkte ut fra disse.

10 Oversikt over statlige tilsyn og andre kontroller / utførte tilsyn i 2025

Varslede statlige tilsyn i henhold til tilsynskalender:

- Arbeidstilsynet: Fylkesadministrasjonen, arbeidsvilkår hos offentlige oppdragsgivere rundt lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter, november 2025, ett pålegg, status pågående.
- Arbeidstilsynet: Flekkefjord vgs, psykiske plager – vold og trusler – stedlig tilsyn mai 2025, ett pålegg, status gjennomført.
- Arbeidstilsynet: Søgne vgs, psykiske plager – vold og trusler – stedlig tilsyn mai 2025, ett pålegg, status gjennomført.
- Arbeidstilsynet: Dahlske vgs, psykiske plager – vold og trusler – stedlig tilsyn mai 2025, ett pålegg, status gjennomført.
- Arbeidstilsynet: Kvadraturen vgs, psykiske plager – vold og trusler – stedlig tilsyn mai 2025, ingen anmerkninger eller pålegg, status gjennomført.
- Arbeidstilsynet: Fylkesadministrasjon/Arendal, byggherre stedlig tilsyn med bygg- og anleggsprosjekter februar 2025, ett pålegg oppfylt.

Situasjonsbetingede statlige tilsyn i det foregående året:

- Statsforvalteren i Agder, Fylkeshuset – kantine, én anmerkning fremmet, status gjennomført.

Revisjoner og tilsyn gjennom Agder kommunerevisjon:



- Varsling: dokumenttilsyn, pågår.
- Regionplan Agder 2030: forvaltningsrevisjon Bærekraft i Agder fylkeskommune, fem anbefalinger fremmet, pågår.
- Fylkestannhelsetjenesten: oppfølging av avvikssak i tannhelse, fire anbefalinger fremmet, pågår.

Kommunale og regionale tilsyn:

- Flekkefjord videregående skole/Kvinesdal: el-tilsyn av Glitre Nett, ingen avvik.
- Flekkefjord videregående skole/Flekkefjord: Miljørettet helsevern uteområde, ingen dokumentasjon foreligger.
- Søgne videregående skole: el-tilsyn av Glitre Nett, ett avvik utbedret.
- Samferdsel: branntilsyn av Kristiansand brann og redning IKS, ingen avvik eller anmerkninger fremmet.
- Eilert Sundt videregående skole/Lyngdal: branntilsyn av Brannvesenet Sør IKS, ingen dokumentasjon foreligger.
- Kulturarv/Romsvika: branntilsyn av Kristiansandsregionen brann og redning IKS, ingen dokumentasjon foreligger.
- Kvadraturen videregående skole: branntilsyn av Kristiansandsregionen brann og redning IKS, ett avvik er utbedret.
- Søgne videregående skole: branntilsyn av Kristiansandsregionen brann og redning IKS, ingen dokumentasjon foreligger.
- Vågsbygd videregående skole: branntilsyn av Kristiansandsregionen brann og redning IKS, ett avvik og én anmerkning fremmet, ikke dokumentert utbedret.
- Risør videregående skole: el-tilsyn av Glitre Nett, tolv avvik fremmet, ikke dokumentert utbedret.
- Vågsbygd videregående skole: el-tilsyn av Glitre Nett, ingen dokumentasjon foreligger.
- Søgne videregående skole: el-tilsyn av Glitre Nett, tre avvik ikke utbedret, pågår.

11 Konklusjoner og videre fremdrift

Konklusjoner:

- Agder fylkeskommune har hatt en jevn utvikling på internkontrollen i 2025.
- Fylkeskommunen har fått på plass en overordnet systematisering og formalisering som ligger til grunn for internkontrollen.
- Ved en del virksomheter er det behov for å formalisere og systematisere internkontrollen.
- Nytt kvalitets- og internkontrollsystem har gitt utvidede muligheter for oppfølging av internkontrollen.

Videre fremdrift inn i 2026:

- Internkontrollen skal fortsatt forankres gjennom hele 2026 i henhold til årshjul for internkontrollen. Årshjulet vil gjennomgå for å vurdere endringer i aktiviteter og



frister.

- Tiltaksplan etter egenkontrollen for internkontrollen 2025 utarbeides. Tiltakene følges opp ut over i 2026 i tråd med fristene i planen.
- Videre utvikling av kvalitets- og internkontrollsystemet tas inn i tiltaksplanen.
- Håndbok for internkontroll i Agder fylkeskommune innføres i 2026 i hele organisasjonen og danner grunnlaget for all dokumentasjon rundt internkontrollen sentralt og lokalt.

12 Vedlegg

- Vedlegg 1 – Resultat fra egenkontroll 2025
- Vedlegg 2 – Årsrapport Agder fylkeskommune 2025 – Internkontroll – innmeldte avvik
- Vedlegg 3 – Årshjul for internkontroll i Agder fylkeskommune



AGDER
fylkeskommune

Agder fylkeskommune

Postboks 788, Stoa
NO-4809 Arendal

Besøksadresse Kristiansand:
Tordenskjolds gate 25

Org.nr.: 921 707 134
Bank: 3207.28.74993

Besøksadresse Arendal:
Ragnvald Blakstads vei 1

www.agderfk.no

