



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

## **Møteinnkalling Kontrollutvalget Skiptvet**

**Møtested:** Skiptvet Kommunehus, møterom Lund

**Tidspunkt:** 27.11.2025 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post  
[rona@fredrikstad.kommune.no](mailto:rona@fredrikstad.kommune.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Dersom du ønsker å få vurdert din habilitet, send nødvendig informasjon til sekretariatet  
[postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no](mailto:postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no)

20.11.2025

Herman Foss  
Kontrollutvalgsleder

## Saksliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Innhold</b>	<b>Hjemmel u.off.</b>
PS 25/38	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 25/39	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	
PS 25/40	Kontrollutvalgets møteplan 2026	
PS 25/41	Referater og meldinger	
PS 25/42	Eventuelt	

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/189  
**Dokumentnr.:** 59  
**Løpenr.:** 286905/2025  
**Klassering:** 3015-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Skiptvet	<b>Møtedato</b> 27.11.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/38
--	-------------------------------	--------------------------------

### Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 29.10.2025

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

#### Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/185  
Dokumentnr.: 16  
Løpenr.: 270703/2025  
Klassering: 3015-186  
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Skiptvet	<b>Møtedato</b> 27.11.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/39
--	-------------------------------	--------------------------------

### Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025, samt valg av kontrollområde «*Oppfølging av rammeavtaler – leverandører*», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2026

Fredrikstad, 10.11.2025

#### Vedlegg

1. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025 – Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering – Skiptvet kommune, datert 04.11.2025

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommuneloven § 24-9
- RSK 301 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

#### Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven skal det årlig foretas en såkalt «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

I kommunelovens § 24-9 «*Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*», står det følgende:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. 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.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»*

Østre Viken Kommunerevisjon har lagt RSK 301 – Standard for forenklet etterlevelseskontroll til grunn for sin etterlevelseskontroll. Standard 301 er utarbeidet i samarbeid med Norges kommunerevisor forbund (NKRF) og Revisorforeningen (DNR). I RSK 301 pkt.8 står følgende:

*Når revisor har identifisert et område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring.*

I RSK 301 pkt.10 fremgår det at «Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering».

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Skiptvet kommune for 2025. De skriver at det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreducerende tiltak.

I kontrollutvalgets møte kan oppdragsansvarlig revisor redegjøre nærmere strategi og angrepsvinkel for oppgaven, samt om sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

## **Vurdering**

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen er som nevnt under saksopplysninger ny oppgave som er pålagt valgt revisor. Revisor har fremlagt en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering i tråd med RKS 301 av følgende områder i kommunen:

- Selvkost – Overholdelse av regelverk
- Oppfølging av rammeavtaler – Etterlevelse av gjeldende bestemmelser og interne retningslinjer
- Budsjett – Overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer
- Merverdiavgift (mva) – Overholdelse av regelverk og egne rutiner
- Finansforvaltning – Reglement og rapportering ifølge kommunelovens krav

Basert på risiko- og vesentlighetsanalysen har revisjonen valgt følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2025:

- «*Oppfølging av rammeavtaler – leverandører*».

Rapport om etterlevelseskontrollen skal i henhold til kommuneloven leveres innen 30. juni. Kontrollutvalget vil behandle rapporten seinest i sitt møte juni 2026.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens overordnede risiko- og vesentlighetsvurdering som gjelder etterlevelseskontroll med økonomi forvaltningen samt valg av kontrollområdet, til orientering.

## Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering – Skiptvet kommune

I kommuneloven § 24-9 er revisor gitt oppgaven forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Ansvaret for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet. Revisor skal fremlegge en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for beslutning av valgt område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

*Kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:*

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Skiptvet kommune for 2025. Det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreduserende tiltak.

### Områder som er vurdert

Budsjett – Overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Etterlevelseskontroll utført av regnskapsrevisjon 2022 avdekket feil ved budsjettering av lån til videreutlån.
Tidligere avdekket feil	I revisors beretning for årsregnskapet 2021 og 2022 er det under andre forhold kommentert avvik knyttet til budsjett.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Kommuneloven og tilhørende forskrift stiller krav til budsjett, budsjettendringer og rapportering.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Kommunestyret vedtar opprinnelig budsjett og foretar budsjettjusteringer gjennom året. Det rapporteres til kommunestyret hvert tertial.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Nei
Økonomisk risiko	Ja. Budsjettoverskridelser og manglende kontroll medfører vesentlig økonomisk risiko.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Indirekte
<b>Vurdert risiko:</b> <b>Sannsynlig, mindre alvorlig konsekvenser</b>	

Oppfølging av rammeavtaler - etterlevelse av gjeldende bestemmelser og interne retningslinjer.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Ingen forvaltningsrevisjon på området.
Tidligere avdekket feil	Ikke avdekket feil.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Ulike regler/grenser avhengig av type anskaffelse. Store dokumentasjonskrav. Antall anskaffelser og rammeavtaler varierer fra år til år.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse og kapasitet	Kommunen har egen strategi og reglement for anskaffelser Ifølge reglementet skal det ved enhver anskaffelse sikres at de grunnleggende kravene i lov om offentlige anskaffelser følges.
Omdømmerisiko	Ja, manglende lojalitet til inngåtte avtaler
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Brudd på regelverket kan medføre erstatningskrav og dyrere innkjøp.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Indirekte.
<b>Vurdert risiko:</b> <b>Sannsynlig, alvorlige konsekvenser</b>	

Finansforvaltning – Reglement og rapportering ifølge kommunelovens krav.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Ingen gjennomført eller planlagt forvaltningsrevisjon på området de tre siste årene.
Tidligere avdekket feil	Nei
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Kommuneloven stiller krav til reglement og rapportering.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Kommunestyret har i 15.02.2022, sak 22/011, vedtatt et økonomireglement som bl.a. inkluderer finansreglementet.  Rådmannen skal i forbindelse med tertialrapportering per 30. april og per 31. august, legge fram rapporter for kommunestyret som viser status for forvaltningen av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål. I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge fram en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Nei
Økonomisk risiko	Ja, endring i rentenivået vil få betydning ved høy gjeldsbelastning. Påvirker avdragsutgiftene i driftsregnskapet.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Nei
<b>Vurdert risiko:</b> <b>Mindre sannsynlig, mindre alvorlige konsekvenser</b>	

## Selvkost – Overholdelse av regelverk.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Ingen gjennomført eller planlagt forvaltningsrevisjon på området de tre siste årene. Etterlevelseskontroll i 2023 avdekket ingen vesentlige feil.
Tidligere avdekket feil	Nei.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Regelverket er relativt komplekst, og regnskapet inneholder mange transaksjoner på området.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse og kapasitet	Kommunen benytter det digitale selvkostverktøyet Momentum og innhenter bistand fra konsulent EnviDan AS som har utviklet og drifter verktøyet. Kontroll av tall for etterkalkyle gjennomføres sammen med konsulent.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja, i forhold til innbyggere
Økonomisk risiko	Feil i beregninger kan føre til at kommunen krever for høye eller for lave avgifter fra innbyggere.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Ja
<b>Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, alvorlig konsekvenser</b>	

## Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Etterlevelseskontroll utført av regnskapsrevisjon 2024 viste ingen avvik.
Tidligere avdekket feil	Avdekkede feil korrigeres.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Merverdiavgift (mva) og kompensasjon for mva er omfattet av et komplekst regelverk. Stort antall transaksjoner i både drifts- og investeringsregnskapet.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Kommunen har etablert internkontroll på området og har god kompetanse. Revisjonen utfører kontroller hver termin før signering av kompensasjonskravet.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Feil i mva-kompensasjon kan føre til at kommunen må betale tilbake. Foreligger også risiko for at kommunen ikke krever kompensasjon.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Nei
<b>Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, alvorlig konsekvenser</b>	

Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Mindre sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Sannsynlighet					
Konsekvens/ Vesentlighet	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt at det foreligger manglende etterlevelse
Mindre sannsynlig	Tvilsomt at det foreligger manglende etterlevelse
Sannsynlig	Det er indikasjoner på manglende etterlevelse
Meget sannsynlig	Vi tror at det foreligger manglende etterlevelse
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om manglende etterlevelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil ramme få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse, vil være meget alvorlig og ramme mange
Svært alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være katastrofalt og svært alvorlig.

## Oppsummering og rapportering

Basert på risiko og vesentlighetsanalysen velges følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2025: *Oppfølging av rammeavtaler – leverandører.*

Kriterier som vil bli lagt til grunn for kontrollen er regelverket for lov om offentlige anskaffelser.

Kommunerevisjonen vil avgi uttalelse med moderat sikkerhet på nevnte område, etter standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Revisor vil legge frem sin uttalelse for kontrollutvalget innen 30. juni 2026.

Rolvøy 04.11.2025

Liv Irene Hauge (sign.)  
oppdragsansvarlig revisor

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/193  
Dokumentnr.: 92  
Løpenr.: 269615/2025  
Klassering: 3015-192  
Saksbehandler: Anita Rovedal

### Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	27.11.2025	25/40

### Kontrollutvalgets møteplan 1. halvår 2026

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet første halvår 2026:
  - Torsdag 26. februar kl. 09:00
  - Torsdag 20. mai kl. 09:00

Fredrikstad, 12.11.2025

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget fastsetter vanligvis møtedatoer for ett år av gangen. I kontrollutvalgets budsjett er det innarbeidet fem møter. Imidlertid vet vi pr. dd. ikke hvem som utøver sekretariatsstjenesten for Skiptvet kommune etter nyttår. Sekretariatet foreslår derfor to møtedatoer for 1. halvår 2026, og at møtene avholdes på torsdager klokken 09.00. Når nytt sekretariat er på plass, bør det planlegges møter med dette sekretariatet.

Rettigheter og plikter for folkevalgte kan man finne i kommuneloven kapittel 8, den sier at man har både rett og plikt til å møte og den sier at man har rett til fri fra arbeid, i tillegg kan dere finne ulike former for godtgjørelser her. Link: [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\) - Kapittel 8. Rettigheter og plikter for folkevalgte - Lovdata](#)

#### Vurdering

I henhold til budsjett for kontrollutvalget, samt sekretariatets vurdering av saksmengden for kontrollutvalget, anbefales det at kontrollutvalget avholder 3 møter 1. halvår 2026. Følgende møtedatoer foreslås:

- Torsdag 26. februar kl. 09:00
- Torsdag 20. mai kl. 09:00

Tidspunktet møtene er foreslått er basert på kontrollutvalgets faste årlige oppgaver. For eksempel vil alltid kontrollutvalgets årsmelding komme på februarmøte, mens uttalelse til årsregnskapet kommer i mai. Samtidig tar vi hensyn til kommunestyrets møteplan når kommunestyret er avhengig av at sakene er behandlet i kontrollutvalget først, det gjelder bla. årsregnskap og budsjett for kontrollarbeidet. Sekretariatet betjener pr. nå 11 kommuner og alle kommunene har som regel møtene på samme tid innenfor en tre ukers periode, dette fordi de skal behandle de samme sakene.

Om det skulle være nødvendig kan leder alltid kalle inn til et ekstraordinært møte og/eller forandre møtetidspunkt.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/189  
**Dokumentnr.:** 61  
**Løpenr.:** 286918/2025  
**Klassering:** 3015-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	27.11.2025	25/41

### Referater og meldinger

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 07.11.2025

#### Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 09.10.2025.
2. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 04.11.2025, sak 25/64  
Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens varslingsrutiner og etiske reglement»
3. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 04.11.2025, sak 25/68 Oppfølgingsrapport  
«Beslutningsgrunnlag i saksdokumenter og oppfølging av politiske vedtak»

#### Vedlegg via link:

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2026 avholdes på Gardermoen den 27.-28. januar 2026: <https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2026>

#### Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 09.10.2025, protokollen er godkjent og legges frem til orientering.

Vedlegg 2: Kommunestyret behandlet den 04.11.2025, sak 25/64  
Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens varslingsrutiner og etiske reglement».  
Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 3: Kommunestyret behandlet den 04.11.2025, sak 25/68 Oppfølgingsrapport  
«Beslutningsgrunnlag i saksdokumenter og oppfølging av politiske vedtak».  
Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

- ✓ NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2026 avholdes på Gardermoen den 27.-28. januar 2026. Følg med på NKRFs nettside for program og påmelding.

**Vurdering**

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.

---

## Møteprotokoll Kontrollutvalget Skiptvet

**Dato:** 09.10.2025  
**Møtested:** Skiptvet Kommunehus, møterom Lund  
**Tidspunkt:** Fra kl. 09:00 til kl. 11:15

### Frammøteliste

Navn	Funksjon	Repr.	Møtt for	Merknad
Herman Foss	Leder	FRP		
Solfrid Borger	Nestleder	SP		
Lisbet Narvestad Grenager	Medlem	H		
Nils Vegard Berli	Varamedlem	H	Thorbjørn Werner	
Glenn Erik Bjerketvedt	Medlem	SP		

### Møtende fra sekretariatet

Navn	Rolle/stilling
Anita Rovedal	rådgiver ØKUS
Anita Dahl Aannerød	daglig leder ØKUS

### Andre fremmøtte:

ØVKR IKS: fagansvarlig regnskapsrevisor Liv Irene Hauge og fagansvarlig forvaltningsrevisor Casper Støten.

Kommunedirektør Andreas Lervik, virksomhetsleder plan, landbruk og miljø Harald Foss og varaordfører Ann Kristin Solli Borgersen, sak 25/25.

Ordfører Cecilie Agnalt var til stede under hele møtet.

## Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 25/24	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 25/25	Informasjon fra kommunedirektør angående husleie	
PS 25/26	Forvaltningsrevisjonsrapport "Varslingsrutiner og etisk reglement"	
PS 25/27	Oppfølgingsrapport "Beslutningsgrunnlag i saksdokumenter og oppfølging av politiske vedtak"	
PS 25/28	Oppgaver ØKUS KOF utfører	
PS 25/29	Informasjon angående Skiptvet kommunes oppsigelse av avtale med ØKUS KOF og valg av settesekretariat	
PS 25/30	Revisjonens årsbrev - Oppsummering av regnskapsrevisjon for 2024	
PS 25/31	Overordnet revisjonstrategi for regnskapsåret 2025	
PS 25/32	Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2024	
PS 25/33	Orienteringssak - Oppfølgingsrapport "Konsernavregning Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS" - gjennomført av KU Indre Østfold	
PS 25/34	Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2026 - Skiptvet kommune	
PS 25/35	Referater og meldinger	
PS 25/36	Eventuelt	

---

### PS 25/24 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:

Innkalling og saksliste godkjennes.

---

### PS 25/25 Informasjon fra kommunedirektør angående husleie

#### Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:

Informasjonen gitt i møtet vil bli skriftlig oversendt og legges med protokollen.

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:

Informasjonen tas til orientering.

---

### PS 25/26 Forvaltningsrevisjonsrapport "Varslingsrutiner og etisk reglement"

#### Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:

Kontrollutvalget diskuterte ordlyden i tredje kulepunkt og ønsket å tydeliggjøre dette, nytt kulepunkt blir:

- sikre at alle innmeldte varsler blir fanget opp, vurdert og håndtert i tråd med varslingsrutinen

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med denne endringen.

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens varslingsrutiner og etiske retningslinjer», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

#### **2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens varslingsrutiner og etiske retningslinjer» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- revidere varslingsrutinen for å sikre at det konsekvent foretas vurderinger av habilitet i forbindelse med behandling av varslings saker
- sørge for å gjøre varslingsrutinen kjent overfor ansatte i kommunen, samt jobbe for å øke ansattes tillit til varslingsordningen
- sikre at alle innmeldte varsler blir fanget opp, vurdert og håndtert i tråd med varslingsrutinen
- sørge for at de kommunale etiske retningslinjene gjøres kjent overfor ansatte

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

---

### **PS 25/27 Oppfølgingsrapport "Beslutningsgrunnlag i saksdokumenter og oppfølging av politiske vedtak"**

#### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering.

#### **2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak».», til orientering.

2. Kommunedirektøren skal gi skriftlig informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen har ferdigstilt følgende punkter, senest september 2026:

- fullføre implementeringen av nye rutiner knyttet til alle faser i arbeidet med saksforberedelser
- sørge for at saksfremleggene inneholder flere alternativer
- fullføre implementeringen av en samlet oversikt over politiske vedtak
- vurdere å gjøre oversikten over politiske vedtak tilgjengelige for politikerne
- rapportere til politisk nivå om oppfølgingen av enkeltsaker

---

## **PS 25/28 Oppgaver ØKUS KOF utfører**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

Informasjonen tas til orientering.

---

## **PS 25/29 Informasjon angående Skiptvet kommunes oppsigelse av avtale med ØKUS KOF og valg av settesekretariat**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Kontrollutvalget gir leder fullmakt til å starte med innledende samtaler med Salten kontrollutvalgsservice.

Kontrollutvalget ønsker et tredje punkt i vedtaket om at kontrollutvalgets leder og ordfører informerer statsforvalter om at kontrollutvalget igangsetter prosessen med konkurranseutsetting i henhold til kommunestyrets vedtak.

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med nytt punkt 3.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
  2. Kontrollutvalget velger Salten kontrollutvalgsservice som settesekretariat.
  3. Kontrollutvalgets leder og ordfører informerer statsforvalter om at kontrollutvalget igangsetter prosessen med konkurranseutsetting i henhold til kommunestyrets vedtak.
- 

## **PS 25/30 Revisjonens årsbrev - Oppsummering av regnskapsrevisjon for 2024**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2024, tas til orientering

---

## **PS 25/31 Overordnet revisjonstrategi for regnskapsåret 2025**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

Overordnet revisjonsstrategi for 2025, tas til orientering

---

## **PS 25/32 Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2024**

**Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2024 på området «Merverdiavgift (mva) – Overholdelse av regelverk og egne rutiner», til orientering.

---

**PS 25/33 Orienteringssak - Oppfølgingsrapport "Konsernavregning Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS" - gjennomført av KU Indre Østfold****Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

1. Kontrollutvalget tar saken og oppfølgingsrapporten til orientering.
2. Kontrollutvalget sender rapporten til ordfører som orienteringssak til kommunestyret.

---

**PS 25/34 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2026 - Skiptvet kommune****Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

Kontrollutvalgets leder foreslo å redusere kursbudsjettet til 20.000,- og legge inn et helt års budsjett på sekretariatstjenester, ny sum her blir da 386 000,-. Ny totalsum blir da kr 1.390.432, -.

Sekretariatet retter i vedlegg 1, til saken.

Sekretariat sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med disse endringene.

**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 med en kostnadsramme på kr.1 390 432,-, vedtas.
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon»

---

**PS 25/35 Referater og meldinger****Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

---

**PS 25/36 Eventuelt****Kontrollutvalget Skiptvets behandling 09.10.2025:**

**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 09.10.2025:**  
Ingen saker/vedtak.



## Saksframlegg

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Karin Elisabeth Bogen	FE-033 FA TI HIST	20/405

### Forvaltningsrevisjonsrapport "Varslingsrutiner og etisk reglement"

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
25/064	Kommunestyret	PS	04.11.2025

#### Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens varslingsrutiner og etiske retningslinjer» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- revidere varslingsrutinen for å sikre at det konsekvent foretas vurderinger av habilitet i forbindelse med behandling av varslingssaker
- sørge for å gjøre varslingsrutinen kjent overfor ansatte i kommunen, samt jobbe for å øke ansattes tillit til varslingsordningen
- sikre at alle innmeldte varsler blir fanget opp, vurdert og håndtert i tråd med varslingsrutinen
- sørge for at de kommunale etiske retningslinjene gjøres kjent overfor ansatte

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

#### Saksopplysninger

##### Prosjektets bakgrunn:

Da kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 fremkom følgende av risiko- og vesentlighetsvurdering:

«Arbeidsmiljøloven §2A-1 gir arbeidstaker rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten. Arbeidstakere som varsler kan bidra til at lovbrudd, korrupsjon og annen uakseptabel adferd blir avdekket og opphører. Arbeidstakere som varsler om slike forhold må ha et godt vern. Det er arbeidsgivers ansvar å sikre at ansatte har gode og reelle muligheter til å varsle om feil og mangler.

Det fremgår både av spørreundersøkelser og nylig henvendelse at det er risiko for at kommunens varslingsreglement ikke er kjent for ansatte og folkevalgte. 33% av respondentene fra administrasjonen oppgir svaralternativ «Vet ikke» på spørsmålet om kommunen har utarbeidet varslingsrutiner. Sekretariatet vurderer at det derfor er risiko for at varslingsrutiner ikke er innarbeidet og gjort kjent i kommunen. Kommunedirektør og Ordfører er enig i at dette er et aktuelt område. I mindre kommuner er dette særdeles viktig da det kan oppstå habilitetsutfordringer og lignende, slik sett kan også etisk reglement være et aktuelt område å se nærmere på. Vesentligheten vil bli satt høy for området. Ved manglende varslingsrutiner/ ikke praksis for å overholde varslingsrutiner kan det være av høy vesentlighet sett fra et medarbeiderperspektiv, men også ut fra et omdømmeperspektiv for kommunen. Varslingsreglement/ etisk reglement RF: 3 / VF: 3.»

#### **Prosjektets problemstillinger:**

I prosjektplanen ble følgende problemstilling vedtatt:

Har Skiptvet kommune tilstrekkelige rutiner for varsling, og blir innkommende varsler fulgt opp i tråd med rutinene?

#### **Revisjonskriterier:**

For å kontrollere og besvare problemstillingene har revisjonen utledet følgende revisjonskriterier (kontrollkriterier):

#### **Varsling**

- Kommunen skal ha en skriftlig varslingsrutine. Varslingsrutinen skal være utarbeidet i tilknytning til virksomhetens helse-, miljø og sikkerhetsarbeid, i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.
- Rutinen bør minst inneholde:
  - Oppfordring til å varsle om kritikkverdige forhold.
  - Framgangsmåte for varsling.
  - Framgangsmåte for mottak, behandling og oppfølging av varsling.
  - Avklaring av roller og ansvar ved behandling av varslingssaker.
  - Krav til spørsmål om habilitet til de som behandler varselet.
  - Informasjon om hvordan varsler, og den/de det blir varslet på, skal følges opp.

- Informasjon om arbeidsmiljølovens bestemmelser om forbud mot gjengjeldelse.
- Kommunen skal sørge for at varslingsrutinen er lett tilgjengelig for alle arbeidstakere, og at alle ansatte er kjent med den.
- Kommunen bør sikre at ansatte har tillit til varslingsordningen.
- Kommunen skal sikre at innkomne varsler blir fulgt opp i tråd med rutinen.
- Kommunen skal sørge for at det er trygt å varsle, og at rettighetene til varsler ivaretas.

### **Etiske retningslinjer**

- Kommunens etiske retningslinjer bør være basert på rådene og rammeverket fra KS, og tilpasset etter kommunens egne behov.
- Varling skal være inkludert i Skiptvet kommunes etiske retningslinjer.
- Kommunen bør sørge for at de etiske retningslinjene gjøres kjent overfor ansatte.

-

### **Revisjonens konklusjon:**

«Det er revisjonens konklusjon at Skiptvet kommune har gode skriftlige rutiner for varling. Vi mener at både arbeidet med varslingsrutinen, og hvordan rutinen er utformet, er tilfredsstillende på mange områder. Likevel vurderer vi det som viktig å fremover tydeliggjøre rutinen for å sikre at det konsekvent foretas vurderinger av habilitet i forbindelse med varslings saker. Vi mener også at det gjenstår noe arbeid med tanke på å gjøre varslingsrutinen bedre kjent overfor de ansatte, og sikre at ansatte har høy tillit til varslingsordningen.

Videre er det revisjonens konklusjon at innkomne varsler i noen grad blir fulgt opp i tråd med rutinene. Våre undersøkelser indikerer blant annet at det kan ha blitt fremsatt flere varsler enn hva kommunen faktisk har registrert de siste årene. Imidlertid kan vi ikke fastslå med sikkerhet at alle ansatte som har oppgitt å ha varslet i spørreundersøkelsen, har gjort dette i tråd med definisjonen av varling i arbeidsmiljøloven. Dette kan også ha sammenheng med at det ikke er godt nok kjent for mottakerne av varsler hva som er et varsel om kritikkverdige forhold, samt at arbeidsgivers ansvar for å vurdere innholdet i varsler, uavhengig av varslers intensjon eller i hvilken form varselet blir gitt, ikke er klart nok kommunisert ut i organisasjonen.

Vårt inntrykk er at kommuneledelsen og ledere ellers virker å være opptatt av at det skal være trygt å varsle i kommunen. Når det gjelder de kommunale etiske retningslinjene er det etter vår oppfatning mye godt arbeid som er gjort, selv om vi mener at det er behov for ytterligere innsats for å gjøre retningslinjene enda bedre kjent blant kommunens ansatte.»

### **Revisjonens anbefalinger:**

Basert på sin konklusjon og vurderinger anbefaler revisjonen at kommunen bør:

- revidere varslingsrutinen for å sikre at det konsekvent foretas vurderinger av habilitet i forbindelse med behandling av varslingsaker
- sørge for å gjøre varslingsrutinen kjent overfor ansatte i kommunen, samt jobbe for å øke ansattes tillit til varslingsordningen
- styrke sin praksis for å sikre at alle innmeldte varsler blir fanget opp, vurdert og håndtert i tråd med varslingsrutinen
- sørge for at de kommunale etiske retningslinjene gjøres kjent overfor ansatte

#### **Kommunedirektørens høringsuttalelse:**

Kommunedirektøren har gitt uttalelse til rapporten og dens anbefalinger. Dette fremgår i sin helhet på side 34 i rapporten.

Kommunedirektøren skriver:

«Det vises til «Forvaltningsrevisjon - kommunens varslingsreglement/etiske reglement» av Skiptvet kommune. Kommunedirektøren har gjennomgått dokumentet og har merket seg revisjonens vurderinger og konklusjoner. Disse vil bli fulgt opp på behørig måte framover.»

#### **Vurdering**

Det ligger til kontrollutvalget å forsikre seg om at revisors gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Rapportens utforming, innhold, vurderinger og konklusjoner faller imidlertid innunder revisors selvstendige, faglige ansvar.

Revisjonen oppgir at prosjektet er gjennomført i tråd med «Standard for forvaltningsrevisjon»

(RSK 001). Sekretariatet vurderer at rapporten gir svar på problemstillingene og kontrollutvalgets bestilling via prosjektplan.

Videre vurderer sekretariatet at valg av revisjonskriterier er relevante for å kunne besvare problemstillingen. Vi finner at undersøkelsen bygger på data innsamlet ved hjelp av flere metoder, herunder dokumentanalyse, intervjuer og spørreundersøkelse. Gjennom bruk av ulike metoder sikrer revisjonen rapportens validitet (gyldighet) og reliabilitet (pålitelighet). Samlet sett anser også sekretariatet at dataene som er benyttet er tilstrekkelig som grunnlag for rapportens vurderinger, konklusjoner og anbefalinger. Revisors vurderinger er basert på innsamlet materiale, revisjonskriterier og de metodiske avgrensingene.

Sekretariatet vurderer at kommunedirektøren slutter seg til revisjonens anbefalinger og viser til at anbefalingene vil bli fulgt opp.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten og kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger revisjonens vurderinger og anbefalinger til grunn i sitt forslag til vedtak i kommunestyret, og videre at kontrollutvalget innstiller til kommunestyret at rapportens anbefalinger skal tas til følge og gjennomføres.

#### Kommunestyret - 25/064

#### **KS - behandling:**

Følgende hadde ordet: Herman Foss (Frp)

Enstemmig som innstillingen.

#### **KS - vedtak:**

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens varslingsrutiner og etiske retningslinjer» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- revidere varslingsrutinen for å sikre at det konsekvent foretas vurderinger av habilitet i forbindelse med behandling av varslingssaker
- sørge for å gjøre varslingsrutinen kjent overfor ansatte i kommunen, samt jobbe for å øke ansattes tillit til varslingsordningen
- sikre at alle innmeldte varsler blir fanget opp, vurdert og håndtert i tråd med varslingsrutinen
- sørge for at de kommunale etiske retningslinjene gjøres kjent overfor ansatte

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport Kommunens varslingsrutiner og etiske retningslinjer



## Saksframlegg

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Karin Elisabeth Bogen	FE-033 FA TI HIST	20/405

### Oppfølgingsrapport "Beslutningsgrunnlag i saksdokumenter og oppfølging av politiske vedtak"

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
25/068	Kommunestyret	PS	04.11.2025

#### Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak».», til orientering.
2. Kommunedirektøren skal gi skriftlig informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen har ferdigstilt følgende punkter, senest september 2026:
  - fullføre implementeringen av nye rutiner knyttet til alle faser i arbeidet med saksforberedelser
  - sørge for at saksfremleggene inneholder flere alternativer
  - fullføre implementeringen av en samlet oversikt over politiske vedtak
  - vurdere å gjøre oversikten over politiske vedtak tilgjengelige for politikerne
  - rapportere til politisk nivå om oppfølgingen av enkeltsaker

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget og kommunestyret behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport som omhandlet kommunens saksbehandling/ saksdokumenter og oppfølgingen av politiske vedtak. I henhold til kommunelovens §23-2, e) skal kontrollutvalget sørge for at vedtak, som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kontrollutvalget følger opp vedtaket ved at revisjonen har utarbeidet en oppfølgingsrapport, denne ligger som vedlegg til saken.

Kommunestyrets vedtak i sak 24/13, den 16.04.2024 var følgende:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport "Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak" til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de syv anbefalingene som fremkommer av rapporten.

Herunder skal kommunen:

- fullføre implementeringen av nye rutiner knyttet til alle faser i arbeidet med saksforberedelser.
- gjøre oversikten over politiske vedtak tilgjengelige for politikerne.
- sørge for at saksfremleggene inneholder flere alternativer.
- etablere rutiner for å sikre habiliteten i arbeidet med saksforberedelser.
- fullføre implementeringen av en samlet oversikt over politiske vedtak.
- etablere skriftlige rutiner for hvordan administrasjonen skal kommunisere til politisk nivå om saker hvor premissene er vesentlig endret eller som ikke kan iverksettes.
- rapportere til politisk nivå om oppfølgingen av enkeltsaker.

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

Revisjonen har i sin oppfølgingsrapport kontrollert hvorvidt de syv punktene i kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kommunen. Revisjonens vurdering og konklusjon er følgende:

«Revisjonen har i denne rapporten vurdert om og i hvilken grad kommunestyrets vedtak i sak 24/013 er fulgt opp. Revisjonen har konkludert med at 2 av 7 kulepunkter er fulgt opp. Ett punkt er påbegynt, men ikke ferdigstilt, og fire kulepunkter vurderer vi at ikke er fulgt opp.

Kommunen bør videre sørge for å:

- fullføre implementeringen av nye rutiner knyttet til alle faser i arbeidet med saksforberedelser
- sørge for at saksfremleggene inneholder flere alternativer
- fullføre implementeringen av en samlet oversikt over politiske vedtak
- vurdere å gjøre oversikten over politiske vedtak tilgjengelige for politikerne
- rapportere til politisk nivå om oppfølgingen av enkeltsaker»

Kommunedirektøren har fått anledning til å uttale seg om denne rapporten før den ble sendt til behandling i kontrollutvalget i Skiptvet kommune. Revisjonen har ikke mottatt noen uttalelse fra kommunedirektøren.

## **Vurdering**

Samlet sett vurderer sekretariatet at dataene som er benyttet er tilstrekkelig som grunnlag for oppfølgingsrapportens vurderinger og konklusjoner. Siden dette er en oppfølgingsrapport er det ikke gjennomført kontrollhandlinger av kommunens praksis, det er kontrollert kommunens systemer og rutiner.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten og kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget legger revisjonens vurderinger og konklusjon til grunn i sitt forslag til vedtak i kommunestyret. Det bør fremkomme at kommunedirektør skal gi skriftlig informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen har ferdigstilt de punktene som revisjonen viser til, senest september 2026.

Kommunestyret - 25/068

## **KS - behandling:**

Følgende hadde ordet: Herman Foss (Frp)  
Enstemmig som innstillingen.

## **KS - vedtak:**

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak».», til orientering.
2. Kommunedirektøren skal gi skriftlig informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen har ferdigstilt følgende punkter, senest september 2026:
  - fullføre implementeringen av nye rutiner knyttet til alle faser i arbeidet med saksforberedelser
  - sørge for at saksfremleggene inneholder flere alternativer
  - fullføre implementeringen av en samlet oversikt over politiske vedtak
  - vurdere å gjøre oversikten over politiske vedtak tilgjengelige for politikerne
  - rapportere til politisk nivå om oppfølgingen av enkeltsaker

Vedlegg

Oppfølgingsrapport Saksforberedelser og oppfølging av politiske vedtak



## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/189  
**Dokumentnr.:** 60  
**Løpenr.:** 286913/2025  
**Klassering:** 3015-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

---

<b>Behandlet av</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Utvalgssaksnr.</b>
Kontrollutvalget Skiptvet	27.11.2025	25/42

---

### Eventuelt