



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

## **Møteinnkalling Kontrollutvalget Marker**

**Møtested:** Marker Rådhus, møterom Formannskapssalen

**Tidspunkt:** 11.02.2025 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)

Marker, 31.01 2025

Kristian Fog  
Leder av kontrollutvalget

## Saksliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Innhold</b>	<b>Hjemmel u.off.</b>
PS 25/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 25/2	Informasjon fra Kommunedirektør om budsjett 2025	
PS 25/3	Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kontrollutvalget - Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak	
PS 25/4	Orienteringssak - Marker kommunes beredskapsplan	
PS 25/5	Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Undersøkelse av refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023"	
PS 25/6	Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2024 - Marker kommune	
PS 25/7	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor for bestilt prosjekt	
PS 25/8	Kontrollutvalgets årsmelding 2024	
PS 25/9	Referater og meldinger	
PS 25/10	Eventuelt	

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/144  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 23227/2025  
**Klassering:** 3013-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 11.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/1
--	-------------------------------	-------------------------------

### Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 27.01.2025

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

#### Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/146  
Dokumentnr.: 1  
Løpenr.: 5309/2025  
Klassering: 3013-192  
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

### Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Marker	11.02.2025	25/2

## Informasjon fra Kommunedirektør om budsjett 2025

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens informasjon om budsjett 2025 tas til orientering.

Fredrikstad, 20.01.2025

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunestyret vedtok budsjett for 2025 den 10. desember 2024 i sak 24/107.

### Saksopplysninger

Det er praksis for å invitere kommunedirektør til kontrollutvalgets årets første møte for å gi en orientering om årets vedtatte budsjett. Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi mye nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg i sitt arbeide.

Følgende invitasjon er sendt:

«Kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte 11.02.2025 for å gi en informasjon om hvilke utfordringer og muligheter administrasjonen ser ved det vedtatte budsjettet for 2025. Dette kan være nyttig informasjon for kontrollutvalget bl.a. for å få en oversikt over områder de bør ha et ekstra øye på, sett opp mot sitt arbeid  
Vi anser at ca 20-30 minutter vil være nok, inkludert spørsmål fra utvalget.»

Sekretariatet ønsker også å opplyse om at kontrollutvalgets innstilling til budsjett for kontroll skal følge saksframlegget til kommunestyret. Dette i henhold til forskrift for kontrollutvalg og revisjon §2. I forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 2 beskrives kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet. Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til bystyret.

For budsjettet for 2025 ble innstillingen fra kontrollutvalget ved en feil ikke lagt ved saken. Den lå ved til formannskapetets behandling. Imidlertid er det summer kontrollutvalget innstilte

på ikke endret. Kontrollutvalget bør ta stilling til om de ønsker å minne kommunestyret på at deres innstilling alltid skal følge budsjettdokumentet.

### **Vurdering**

Budsjett for 2025 er behandlet og vedtatt av kommunestyret. Utvalget vil ikke få en gjennomgang av hele budsjettdokumentet, men det er ønskelig at administrasjonen gir en gjennomgang av de utfordringer og muligheter budsjettet gir. Aktuelle spørsmål/problemstillinger kan være:

- hvilke utfordringer gir årets budsjett kommunen og dens innbyggere
- kan det være områder kontrollutvalget bør ha ekstra fokus på det kommende året, eks om det er nedskjæringer som kan gå ut over tjenestetilbudet

Sekretariatet anbefaler at informasjonen fra kommunedirektøren tas til orientering.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/140  
Dokumentnr.: 9  
Løpenr.: 17494/2025  
Klassering: 3013-188  
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 11.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/3
--	-------------------------------	-------------------------------

### Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kontrollutvalget - Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Informasjonen tas til orientering.
2. Kommunedirektør bør ferdigstille punktene senest våren 2025 og gi kontrollutvalget skriftlig informasjon senest til deres møte i juni 2025.

Fredrikstad, 30.01.2025

#### Vedlegg

- Ingen vedlegg.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kontrollutvalgssak 24/29, den 08.10.2024 (Oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak»)

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak» i oktober 2024 den gang fremkom det av rapporten at revisjonen konkluderte med at begge anbefalingene var påbegynt, men ikke ferdigstilt.

Kontrollutvalget fattet følgende innstilling til kommunestyret:

- «1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak», til etterretning.
2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått:
  - Etablert fungerende rutiner, maler og andre tiltak som skal sikre at saksutredninger bygger på et faktisk og rettslig grunnlag.
  - Rutiner som er dekkende for oppgavene som knytter seg til oppfølgingen av politiske vedtak. Slike rutiner skal ivareta:
    - hvordan saker skal fordeles

- hvordan politiske vedtak skal gjennomføres og rapporteres om internt i administrasjonen
- rapportering om oppfølgingen av politiske vedtak til politiske organer
- rapportering om vedtak som ikke er gjennomførbare til politiske organer.

3. Kontrollutvalget skal skriftlig få en status i saken senest i sitt første møte i 2025.»

Kommunestyret har ikke fått fremlagt rapporten til behandling i 2024, men det er en forventning om at den blir behandlet i kommunestyrets møte 25. februar 2025.

Kontrollutvalgssekretariatet har snakket med kommunedirektør og han sier at punktene ikke er ferdigstilt, men det er et pågående arbeid. Dette arbeidet vil kommunedirektør gi en muntlig orientering om i møtet.

### **Vurdering**

Kommunestyret har ikke fått oppfølgingsrapporten til behandling. Dette har blitt etterspurt av sekretariatet og det har blitt sagt at den skal behandles i kommunestyremøtet 25. februar 2025.

Siden kommunestyret ikke har behandlet oppfølgingsrapporten har ikke kommunedirektøren kommet med en skriftlig status i saken. Men han kommer for å oppdatere kontrollutvalget om pågående arbeid med å følge opp punktene.

Det er sekretariatets vurdering at kontrollutvalget kan ta informasjonen fra kommunedirektør til orientering og avvente det endelige svaret, etter kommunestyrebehandlingen. Kommunedirektør bør ferdigstille punktene senest våren 2025 og gi kontrollutvalget skriftlig informasjon senest til deres møte i juni 2025.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/144  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 17599/2025  
**Klassering:** 3013-191  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 11.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/4
--	-------------------------------	-------------------------------

### Orienteringssak - Marker kommunes beredskapsplan

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens redegjørelse i saken tas til orientering.

Fredrikstad, 20.01.2025

#### Vedlegg

Ingen, men relevante offentlige dokumenter kan leses her: [Samfunnssikkerhet og beredskap - Marker kommune](#)

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Kommunedirektøren er invitert til kontrollutvalget for å orientere om kommunens beredskapsplan, det er herunder ønskelig med informasjon om planverket omhandler samarbeid med frivillige.

I epost oppgir virksomhetsleder - Beredskap og innbyggerdialog at vedr. frivillige organisasjoner så er det kun Røde kors som kommunen har en formell avtale med.

#### Vurdering

Bakgrunnen for orienteringen er et ønske fra kontrollutvalgets leder. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering. Kontrollutvalget må basert på informasjonen som fremkommer i møtet gjøre vurdering på om det skal fattes ytterligere vedtak i saken.



## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/140  
**Dokumentnr.:** 11  
**Løpenr.:** 21983/2025  
**Klassering:** 3013-188  
**Saksbehandler:** Anita Dahl Aannerød

### Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Marker	11.02.2025	25/5

## Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Undersøkelse av refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023"

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «Undersøkelse av refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023» godkjennes.

Fredrikstad, 24.01.2025

### Vedlegg

- Prosjektplan «Undersøkelse av refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023», datert 23.01.2025.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyresak 24/083, den 22.10.2024
- KU-sak 24/26, den 04.09.2024

### Saksopplysninger

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet er en tilleggsbestilling som ikke ligger i planverket for juli 2024 – juli 2028. Det er Revisjon Midt-Norge som svarer ut bestillingen. Sekretariatet kan gi muntlig orientering i møtet.

Det framgår av prosjektplanen, punkt 2.1 og 2.2. hva som er bakgrunnen for dette prosjektet. På grunnlag av det, foreslår revisjonen en hovedproblemstilling:

- Har Marker kommune mottatt uberettiget refusjon for en eller flere særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester for året 2023?

Revisjonen antar at det vil gå med 180 timer +/- 10 % til dette prosjektet. Rapporten vil sendes til sekretariatet den 10.03.2025.

Det kan være behov for et ekstraordinært kontrollutvalgsmøte for å få behandlet rapporten.

## **Vurdering**

Sekretariatet finner problemstillingen relevant i forhold til bestillingen.

Samlet sett anser vi at metodevalget vil gi en tilfredsstillende pålitelighet (nøyaktighet) og gyldighet<sup>1</sup> til å trekke konklusjoner om temaet. Ellers har vi ingen kommentarer til metode og gjennomføring.

Vi anbefaler at prosjektplanen godkjennes.

---

<sup>1</sup> metodene måler hva de er tiltenkt å måle

# Prosjektplan Marker

**Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:**

- WENCHE HOLT, signert 23.01.2025 med ID-Porten: BankID



## **Det signerte dokumentet inneholder**

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



## **Dokumentet er forseglet av Posten Norge**

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



## **Slik ser du at signaturene er gyldig**

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

# Undersøkelse av refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023

Marker kommune  
Prosjektplan forvaltningsrevisjon



Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 23.01.2025

Forseglet av



Posten Norge

# 1 FAKTA OM OPPDRAGET

## FORMÅL

Redegjørelse for å avdekke om det uberettiget er søkt/mottatt refusjon for en eller flere særlig ressurskrevende brukere helse- og omsorgstjenester for året 2023 i Marker kommune.

## PROBLEMSTILLING

- Har Marker kommune mottatt uberettiget refusjon for en eller flere særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester for året 2023?

## TIDS- OG RESSURSBRUK

**Timeforbruk: 180 timer**

**Rapport til sekretær: 10.03.25**

## OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Wenche Holt

[wenche.holt@revisjonmidtnorge.no](mailto:wenche.holt@revisjonmidtnorge.no)

Tlf. 950 22 935



## 2 MANDAT

I dette kapitlet redegjøres det for bestillingen.

### 2.1 Bestilling

Det er innstilt i kontrollutvalget sak 24/26, 040924 og vedtatt i kommunestyret sak 24/083, 22.10.24 at det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon av Marker kommunes refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester for året 2023.

Det er gjort en forundersøkelse av KS-advokat, som anbefalte en forvaltningsrevisjon. Denne forundersøkelsen kan benyttes som grunnlag i prosjektet.

### 2.2 Bakgrunnsinformasjon

Iht. Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2024, skal revisor kontrollere:

- At det kun er personer født i 1956 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
- At det i refusjonskravet kun gjelder direkte tjenester til mottakere ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.
- At det i refusjonskravet kun er inkludert direkte lønnsutgifter ført i kommunens regnskap under KOSTRA-funksjonene 232, 233, 234, 241, 242, 243, 253, 254 og 273.
- At det foreligger enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav. Alternativt annen dokumentasjon for tjenester der det ikke fattes enkeltvedtak.
- At angitt ressursinnsats i kroner er beregnet ut fra reell underlagsdokumentasjon som anses å være i tråd med IS-4/2024.
- At kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger (jf veiledningen til kolonne 2 i rundskrivet).
- At kommunen har dokumentert reell ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer i kolonne 6 og at dette logisk samsvarer med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet. Ved en timepris over 600 kroner (jf. Kolonne 8) må kommunen sørge for at revisoren får en nærmere, skriftlig forklaring på den høye timesatsen.
- At det foreligger bekreftelse/dokumentasjon fra ekstern tjenesteleverandør på ressursinnsats i direkte tjenestetimer og direkte lønnsutgifter i de tilfeller der tjenesten leveres av andre enn kommunen selv.
- At tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er valgt riktig i kolonne 3 i innrapporteringskjemaet.



- At eventuelle øremerkede statstilskudd og egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet.
- At kommunen, ved bruk av premiefond, har trukket andelen som er knyttet til ansatte som yter ressurskrevende tjenester.
- At eventuelle direkte lønnsutgifter for ledsager ved opphold av en mottaker i helseinstitusjoner/sykehus ikke er medtatt i refusjonsgrunnlaget.



# 3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

## 3.1 Problemstilling

Har Marker kommune mottatt uberettiget refusjon for en eller flere særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester for året 2023?

## 3.2 Avgrensning

Det skal gjøres en revisjon av krav for samtlige ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester i kommunen, som det er søkt/mottatt refusjon for i 2023. Dette vil gjelde 8-10 personer.

## 3.3 Kilder til kriterier

Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2024

Barnevernloven med forarbeider

Helse- og omsorgstjenesteloven

## 3.4 Metoder for innsamling av data

Revisor vil gjennomføre dokumentanalyse av

- Marker kommunes vedtak om tildeling av tjenester for de ressurskrevende brukerne av helse- og omsorgstjenester
- Marker kommunes beregningsgrunnlag for refusjonskrav
- Regnskap 2023 for aktuell enhet og ev. prosjekregnskap
- Intervju av tjenesteyter og revisor





# 4 PROSJEKTORGANISERING

## 4.1 Prosjektteam

<b>Oppdragsansvarlig revisor</b>	Wenche Holt
<b>Prosjektmedarbeidere</b>	Mette Sandvik og Mali KH. Østerås
<b>Kvalitetssikrer</b>	Tor Arne Stubbe
<b>Kvalitetssikrer</b>	

## 4.2 Milepælsplan

<b>Bestillingsdato</b>	8.01.2025
<b>Prosjektplan til sekretær</b>	28.01.2025
<b>Oppstartsmøte</b>	16.01.2025
<b>Datainnsamling ferdig</b>	
<b>Rapport til uttalelse</b>	Ca. 17.02.2025
<b>Rapport til sekretær</b>	10.03.2025

Trondheim, 23. januar 2025

Wenche Holt

Oppdragsansvarlig revisor



# VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Se eget vedlegg

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 23.01.2025

Forseglet av



Posten Norge

# Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 23.01.2025

Forseglet av



Posten Norge

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/140  
Dokumentnr.: 8  
Løpenr.: 13057/2025  
Klassering: 3013-188  
Saksbehandler: Anita Rovedal

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 11.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/6
--	-------------------------------	-------------------------------

## Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2024 - Marker kommune

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon 2024, tas til orientering

Fredrikstad, 28.01.2025

### Vedlegg

- Statusrapport, utført forvaltningsrevisjon for 2024 – Marker kommune, datert 28.01.2025.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyret sak 21/086 den 14.12.2021 «Forvaltningsrevisjonsplan januar 2022 – juli 2024»
- KU-sak 22/33 den 22.09.2022, Bestilling av forvaltningsrevisjoner for august 2022 til juli 2024
- Kommunestyret sak 24/058 den 17.09.2024«Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024 – juli 2028»
- KU-sak 24/28, den 08.10.2024, Bestilling av forvaltningsrevisjoner for juli 2024 til juli 2028

### Saksopplysninger

Vi viser til kommunelovens § 24-2 om revisors plikt til å rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har også et påseansvar etter kommunelovens § 23-2 at kommunen har en forsvarlig revisjon.

### Vurdering

Østre Viken kommunerevisjon IKS redegjør i sin statusrapport for de forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroller som er gjennomført i 2024. Leveransene er i henhold til vedtatt forvaltningsrevisjonsplan for perioden 2022-2024. I statusrapporten har revisjonen vist fordelte timer på de ulike prosjektene slik at kontrollutvalget får en bedre oversikt over hvordan timene er forbruket.

Marker kommune har budsjettert med 510 timer til forvaltningsrevisjon, oppfølgingsrapporter og eierskapskontroll i 2024. Revisjonen har levert 493 timer per 31. desember 2024. Dette utgjør et mindreforbruk på 17 timer jf. budsjett.

I henhold til selskapsavtalen for ØVKR IKS skal kommunen faktureres for medgått tid etter et selvkostprinsipp, med unntak av pensjonspremien som fordeles mellom eierkommunene etter folketall. For 2024 er det foretatt en avregning mellom timer benyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt pensjonspremien som tidligere er innbetalt opp mot faktisk pensjonskostnad. Dette innebærer samlet at kommunen tilleggs faktureres for 2024. Vi viser til vedlagte statusrapport for ytterligere detaljer.

Sekretariatet anbefaler for kontrollutvalget at revisjonens statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 tas til orientering.

## Statusrapport

### Utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024

#### Marker kommune

Østre Viken kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på vegne av kontrollutvalget i kommunen. Revisjonen utfører også oppfølginger av tidligere forvaltningsrevisjoner (oppfølgingsrapporter), disse utføres etter bestilling fra kontrollutvalg og kommunestyre, og påbegynnes vanligvis ett år etter at kommunestyrevedtaket ble fattet.

Tabellen nedenfor viser arbeid som er utført i 2024.

**Tabell: Produksjon og ressursbruk**

Oppdrag	2023	2024	Prosjekt totalt	Estimerte timer	Mer/mindreforbruk
Administrasjon		36,5		30	+ 6,5
IKT-sikkerhet	341	1	342	300 +/- 10 %	+ 12
Personvern*		394		300 +/- 10 %	+ 64
Eierskapskontroll Indre Østfold brann og redning IKS	52	0,5	52,5	80 timer +/- 20 timer	- 27,5
Oppfølgingsrapport Saksbehandlingsru- tiner og oppfølging av politiske vedtak*		60,5		50-80	
Oppfølgingsrapport Barnevern - saksbe- handling og kompe- tanse	50	0,5	50,5	50-80	
<b>Sum</b>		<b>493</b>			

**Merknader:** Kolonnen «2023» viser hva som er rapportert i 2023 på forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og oppfølgingsrapporter som ble påbegynt det året. Timene tas med for å kunne gi et bedre bilde av totalforbruk knyttet til de ulike revisjonsoppdragene. Kolonnen «Estimert» angir time-antall som er estimert i vedtatt prosjektplan/evt. anslag vedrørende oppfølgingsrapporter, mens kolonnen «Mer-/mindreforbruk» viser mer- eller mindreforbruk i forhold til estimat for de ferdigstilte oppdragene (feilmarginen er tatt høyde for ved beregningen av evt. merforbruk).

\*Ikke ferdigstilt per 28.01.2025 (et oppdrag regnes som ferdigstilt når rapporten er behandlet i kommunestyret).

#### Administrasjon

Timene dekker blant annet administrativ deltakelse i kontrollutvalg og andre organ, samordningsmøter med kontrollutvalgssekretariatet, utarbeidelse av statusrapporter og lignende oppgaver som ikke føres på eget prosjekt.

## **IKT-sikkerhet**

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon *IKT-sikkerhet* ble behandlet i kontrollutvalgets møte 16. februar 2023. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble i tråd med prosjektplanen behandlet i kontrollutvalget 21. september 2023, og i kommunestyret 27. februar 2024.

## **Personvern**

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon *Personvern* ble behandlet i kontrollutvalgets møte 21. mai 2024. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 26. november og er i skrivende stund ikke behandlet i kommunestyret.

## **Eierskapskontroll Indre Østfold brann og redning IKS**

Prosjektplan for eierskapskontroll av *Indre Østfold brann og redning IKS* ble behandlet i kontrollutvalgets møte 30. mai 2023. Rapport fra eierskapskontrollen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 21. september 2023. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 27. februar 2024.

## **Oppfølgingsrapport Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak**

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapport *Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak* den 9. mai 2023. Revisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen med en henvendelse til kommunedirektøren 23. april 2024, der vi ba om en redegjørelse for hvilke tiltak som var iverksatt for å følge opp kommunestyrets vedtak. Vi mottok redegjørelsen fra kommunedirektør i e-post datert 2. juli 2024. Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 8. oktober 2024 og er i skrivende stund ikke behandlet i kommunestyret.

## **Oppfølgingsrapport Barnevern - saksbehandling og kompetanse**

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapport *Barnevern - saksbehandling og kompetanse* den 13. september 2022. Kommunestyret ba om at oppfølgingsrapporten skulle behandles før sommerferien 2023. Revisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen med en henvendelse til kommunedirektøren 3. februar 2023 der vi ba om en redegjørelse for hvilke tiltak som var iverksatt for å følge opp kommunestyrets vedtak. Vi mottok redegjørelse fra kommunedirektør i brev datert 23. februar. Revisjonen fulgte opp med oppfølgingsspørsmål til kommunen 16. mars. Disse ble besvart 20. april. På grunn av sykdom i kommunen og medfølgende forsinkelser i arbeidet var det ikke mulig å levere oppfølgingsrapporten til behandling før sommerferien 2023. Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 21. september 2023 og i kommunestyret 27. februar 2024.

## **Total leveranse**

Marker kommune har for 2024 budsjettert med 510 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjoner, oppfølgingsrapporter og eierskapskontroll. I 2024 har det påløpt 493 timer til dette arbeidet, som tilsvarer 97 % av budsjetterte timer. I henhold til selskapsavtalen for ØVKR IKS skal kommunen faktureres for medgått tid etter et selvkostprinsipp, med unntak av pensjonspremien som fordeles mellom eierkommunene etter folketall. For 2024 er det foretatt en avregning mellom timer benyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt pensjonspremien som tidligere er innbetalt opp mot faktisk pensjonskostnad. Dette innebærer samlet at kommunen tilleggsfaktureres for 2024.

Rolvøy, 28. januar 2025



Casper Støten  
fagleder for forvaltningsrevisjon

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/140  
**Dokumentnr.:** 12  
**Løpenr.:** 22095/2025  
**Klassering:** 3013-188  
**Saksbehandler:** Anita Dahl Aannerød

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 11.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/7
--	-------------------------------	-------------------------------

## Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor for bestilt prosjekt

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor ved Revisjon Midt-Norge tas til orientering.

Fredrikstad, 24.01.2025

### Vedlegg

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor i revisjon Midt-Norge.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

RSK001 – Standard for forvaltningsrevisjon.

### Saksopplysninger

I henhold til RSK 001 – standard for forvaltningsrevisjon punkt 3, skal revisor være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Vurdering av uavhengighet skal dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon

Oppdragsansvarlige revisor for det bestilte prosjektet fra Revisjon Midt-Norge har avgitt sin skriftlige egenvurdering om uavhengighet i brev til kontrollutvalget i Marker kommune. Dette ligger som vedlegg 1 til saken.

### Vurdering

Kontrollutvalget har en oppgave å se til at kommunen har en betryggende revisjon, og som ledd i dette skal revisor avlegge uavhengighetserklæring.

Sekretariatet kan ikke se at det er forhold som tilsier at revisors uavhengighet ikke er ivaretatt. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget om at uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor tas til orientering.



# Uavhengighetserklæring WH

**Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:**

- WENCHE HOLT, signert 23.01.2025 med ID-Porten: BankID



## **Det signerte dokumentet inneholder**

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



## **Dokumentet er forseglet av Posten Norge**

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



## **Slik ser du at signaturene er gyldig**

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

## Vurdering av uavhengighet.

### Revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

<b>Prosjektnr:</b> UND1017	<b>Kommune:</b> Marker
----------------------------	------------------------

<p>Hovedreferanse:          Kommuneloven § 24-4          Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3          ISA 200 - Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4          ISA 220 - Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13          ISA 300 - Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6          Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8          Standard for eierskapskontroll RSK 002 pkt. 3</p>
---

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Trondheim Dato: 23.01.25

Rolle: Oppdragsansvarlig revisor

Navn: Wenche Holt

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2  
7716 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no  
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 90 2310 MVA



Saksnr.: 2025/146  
Dokumentnr.: 2  
Løpenr.: 9257/2025  
Klassering: 3013-192  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 11.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/8
--	-------------------------------	-------------------------------

## Kontrollutvalgets årsmelding 2024

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 tas til orientering.

Fredrikstad, 10.01.2025

### Vedlegg

- Kontrollutvalgets årsmelding 2024- *utkast*.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller i 2024.

### Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 23- 5 skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om sin aktivitet. I samsvar med tidligere praksis avgir kontrollutvalget sin årsmelding til behandling i kommunestyret.

### Vurdering

Årsmeldingen skal gi kommunestyret informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar, møte og informasjonsaktivitet. Årsmeldingen gir også uttrykk for hva som er gjennomført av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt resultatet og oppfølging av disse kontrollene.

Sekretariatet viser for øvrig til årsmeldingen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget at vedlagte årsmelding for 2024 vedtas.

Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende forslag vedtak:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 tas til orientering.

# Kontrollutvalgets Årsmelding 2024

---

MARKER KOMMUNE



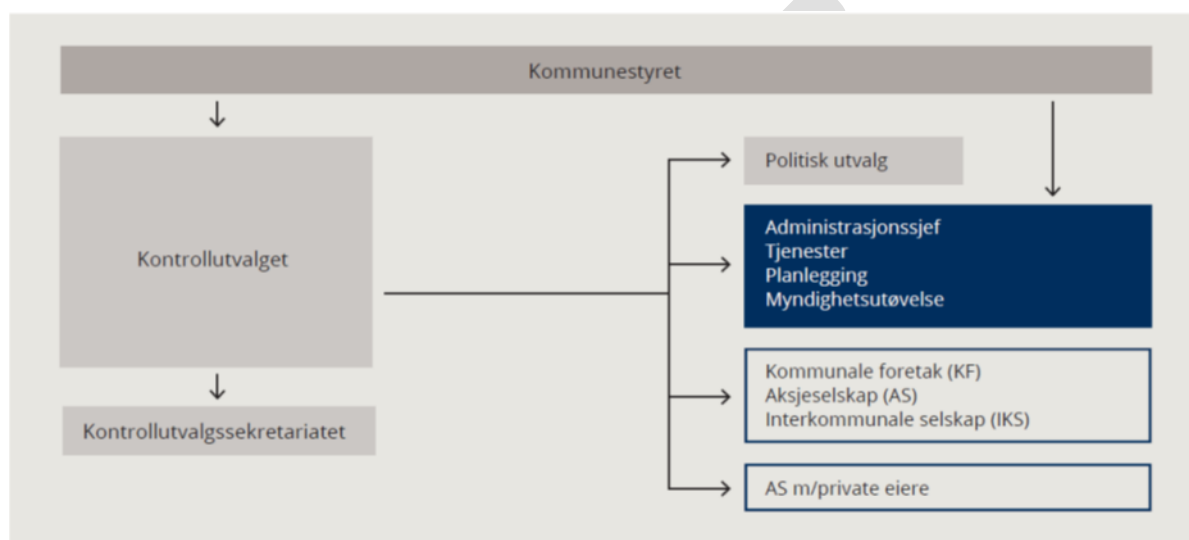
ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

## Kontrollutvalgets hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg er hjemlet i kommuneloven<sup>1</sup>. Det fremgår av kapittel 23, § 23-1 at «Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne».

Figuren under<sup>2</sup> viser at det fra kommunestyret går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget.



## Kontrollutvalgets oppgaver og ansvar

Det fremgår av kommuneloven (kapittel 23, § 23-1 til 23-7) og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, bestemmelser om kontrollutvalgets saksbehandling og oppgaver.

### Påse-ansvaret

Kontrollutvalget skal påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

<sup>1</sup> Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg ble først hjemlet i kommuneloven LOV-1992-09-25-107. Bestemmelsene er videreført i ny kommunelov LOV-2018-06-22-83.

<sup>2</sup> Hentet fra Kontrollutvalgsboken 2. utgave

### **Oppfølging av regnskapsrevisjonen**

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at regnskapsrevisjonen fungerer på en betryggende måte ivaretas blant annet gjennom at kontrollutvalget får seg forelagt revisjonsplaner, resultater etter kvalitetskontroller i revisjonen og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer. I tillegg blir kontrollutvalget informert om spesielle forhold og funn som revisjonen har gjort.

### **Plan for forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

### **Plan for og gjennomføring av eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

### **Rapportering**

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som er gjennomført og resultatet av disse.

### **Budsjettbehandling for kontrollarbeidet**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal inneholde kostnadene til drift av kontrollutvalget, utvalgets sekretariat og den valgte revisjonen.

### **Innstilling på valg av revisor og revisjonsordning**

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i IKS eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

## **Kontrollutvalgets sammensetting**

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon angir bestemte krav til de som skal velges som medlemmer til kontrollutvalget. Det heter blant annet at medlem av kontrollutvalg ikke kan være medlem eller varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet eller ansatt i kommunen.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens §23-1, bestå av minimum fem medlemmer og minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer.. Det er opp til kommunestyret å bestemme om kontrollutvalget skal ha flere medlemmer enn lovens minstekrav. Kommunestyret i Marker vedtok for perioden 2023-2027 at kontrollutvalget skulle ha fem medlemmer.

<b>Medlemmer 2023-2027</b> Kristian Fog, leder H/KrF Jens Håkon Bjerke, nestleder Sp Viktoria Sirevåg, MBL Stein Erik Lauvås, Ap Rosália Bjerkedal, V	<b>Personlige varamedlemmer 2023-2027</b> Leif Håkon Krog, H/KrF Steinar Nordli, Sp June Elisabeth Authen, MBL Heidi Johnsen, Ap Hilde Braarud, V
--	--

## Kontrollutvalgets møte- og informasjonsaktivitet

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefellesskap (ØKUS KOF) har utført sekretariats-tjenesten i 2024. Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller er blitt behandlet og utformet på tilnærmet samme måte som for øvrige politiske organ. Møteinnkallinger og saksdokumenter er sendt elektronisk til utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon.

Kontrollutvalgets møteplan og møtedokumenter blir løpende publisert på sekretariatets hjemmeside [ØKUS KOF - Marker kontrollutvalg](#) og kommunes hjemmeside: [Utvalg - Marker kommune](#). Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 6 møter og behandlet 45 saker.

Statistikk for de fire siste årene:

	2024	2023	2022	2021
Møter	6	5	6	5
Saker	45	46	48	42

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget ved at ordfører fortløpende får tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller. Ordfører har vært til stede i fire av utvalgets møter i 2024.

Kontrollutvalget bestemte for perioden 2023-2027 at rådmann inviteres til enkeltsaker i kontrollutvalgsmøter.

Leder av kontrollutvalget står for den uformelle kontakten med den politiske ledelse i kommunen.

Ved behandling av kommunes årsregnskap for 2023 var kommunedirektør særskilt invitert til å orientere om årsregnskap og årsmelding.

Kontrollutvalget har i løpet av 2024 i tillegg blitt orientert av kommunedirektør/ administrasjonen om følgende temaer:

- Vedtatt budsjett 2024.
- NAV – rutiner
- Ny organisasjonsstruktur

*NKRF – kontroll og revisjon i kommunene* (NKRF) avholdt sin årlige kontrollutvalgskonferanse i februar 2024, Marker var representert der med 4 medlemmer.

## Behandlede saker i 2024

I 2024 er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utført av Østre Viken kommunerevisjon IKS (ØVKR).

### Plandokumenter

Kontrollutvalget har i 2024 behandlet følgende plandokumenter for sin virksomhet:

- Plan for eierskapskontroll 2024-2028
- Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
- Årlige møteplaner for kontrollutvalget
- Årlige overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon
- Årlige budsjettforslag for kontrollarbeidet

## Regnskapsrevisjon

### Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2023

Kontrollutvalget har i 2024 avgitt uttalelse til kommunestyret om Marker kommunes årsregnskap for 2023.

### Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2023

Resultatet av regnskapsrevisjonen rapporteres direkte fra revisjonen til kommunestyret gjennom revisjonsberetningen.

### Revisjonsbrev

I tillegg til revisjonsberetningen skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering skal skje til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektør. Rapportering av slike forhold skal skje i form av "nummererte brev" og notater. Kommuneloven § 24-7 til §24-9, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gir bestemmelser om hvilke forhold som skal rapporteres.

Det er i 2024 blitt behandlet to nummererte revisjonsbrev i Marker kommune.

**Revisjonsbrev 3/2024** ble behandlet henholdsvis den 21.05.2024, sak 24/12 og den 08.10.2024, sak 24/31.

Revisjonsbrevet viste til påpekninger på følgende område:

«Salg av varige driftsmidler utover budsjett, bemerket i revisors beretning under «Andre forhold»

Investeringsregnskapet viser at det er inntektsført salg av fast eiendom/driftsmidler med til sammen kr 303 540, uten at dette er budsjettet. På lik linje med driftsbudsjett er investeringsbudsjett en del av årsbudsjett, som skal reguleres når forutsetninger for opprinnelig budsjett blir endret. Forholdet er omtalt i kommunens årsberetning for 2023 under avsnitt «Avvik regnskap/budsjett investering». Det fremkommer av kommuneloven § 14-5 at årsbudsjettet er bindende for kommunestyret og underordnede organer.»

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 24/12, «Revisjonsbrev nr. 3/2024 - Kontrollutvalgets oppfølging»:

1. Revisjonsbrev nr. 3/2024 tas til orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å sørge for at revisjonens påpekninger blir fulgt opp med nødvendige tiltak
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektør om en skriftlig tilbakemelding om tiltak som iverksettes, til kontrollutvalgets møte den 08.10.2024.

I sak 24/31 «Revisjonsbrev nr. 3/2024 – Kommunedirektørens tilsvarende» redegjorde kommunedirektøren for saken og utvalget fattet følgende vedtak:



1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tiltak på revisjonsbrev nr. 3/2024 til orientering
2. Revisjonsbrev nr. 3/2024 lukkes

**Revisjonsbrev nr. 4/2024** ble behandlet henholdsvis 08.10.2024, sak 24/32 og 26.11.2024, sak 24/42.

Revisjonsbrevet viste til påpekninger på følgende område:

«Anskaffelsene i etterlevelseskontrollen er alle knyttet til del I - del III i forskrift om offentlige anskaffelser og § 10-5 gjelder. Det fremkommer i 1. ledd at oppdragsgiveren skal føre protokoll for gjennomføringen av anskaffelsen. Krav til selve protokollen blir listet opp i 2. ledd punkt a) til o).»

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 24/32 «Revisjonsbrev nr. 4/2024 - Kontrollutvalgets oppfølging»:

1. Revisjonsbrev nr. 4/2024 tas til orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å sørge for at revisjonens påpekning blir fulgt opp med nødvendige tiltak
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektør om en skriftlig tilbakemelding om tiltak som iverksettes, til kontrollutvalgets møte den 26.11 2024

I sak 24/42 «Revisjonsbrev nr. 4/2024 – Kommunedirektørens tilsvaer» redegjorde kommunedirektøren for saken og utvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon om tiltak på revisjonsbrev nr. 4/2024 til orientering.
2. Revisjonsbrev nr. 4/2024 lukkes.
3. Kontrollutvalget anmoder revisjonen om å vurdere innkjøp på nytt, ved sin risikovurdering for attestasjonsuttalelse for økonomiforvaltningen 2025.

### **Rapport om utført regnskapsrevisjon 2023**

Kontrollutvalget har behandlet rapport om oppsummering av regnskapsrevisjon for 2023, som omtaler resultat av utførte kontroller samt lovpålagte oppgavene som er utført for å bekrefte kommunens årsregnskap, samt tilknyttede oppdrag.

### **Etterlevelseskontroll:**

I følge kommunelovens §24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

- «Revisors uttalelse etterlevelseskontroll 2023 på området «Overholdelse av regelverk og interne rutiner for offentlige anskaffelser»

Kontrollutvalget fikk fremlagt overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde «Overholdelse av regelverk og interne rutiner for offentlige anskaffelser» for 2023 den 07.12.2023. Uttalelsen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 08.10.2024. Revisors konklusjon var som følger:

«Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis er vi med unntak av det forhold som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Marker kommune ikke i det all vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for offentlige anskaffelser»

Grunnlag for konklusjon med forbehold var manglende anskaffelsesprotokoller for 5 av 13 kontrollerte.

Kontrollutvalget tok kontroll med etterlevelsen av «Overholdelse av regelverk og interne rutiner for offentlige anskaffelser» til orientering.

Kontrollutvalget fikk til orientering overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde for 2024, den 26.11.2024, sak 24/41, revisjonen har valgt området «Merverdiavgift – overholdelse av regelverk og egne rutiner», til orientering» som gjenstand for etterlevelserevisjon i 2024. Denne er forventet innen 30.06.2025.

## Forvaltningsrevisjon

### Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har behandlet en plan for forvaltningsrevisjon for perioden juli 2024 - juli 2028, den 11.06.2024, sak 24/20 og kommunestyret vedtok planen som innstilt 17.09.2024, sak 24/058. I prioritert rekkefølge:

- Kvalitet i omsorgstjenestene
- Offentlige anskaffelser (med antikorupsjonstiltak)
- Tverrfaglig samarbeid oppvekst
- Virksomhet teknikk og samfunn -Vedlikehold

### Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget har behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i 2024.

#### ➤ «Personvern»

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte 26.11.2024, sak 24/40.

Bakgrunn for prosjektet var risiko- og vesentlighetsvurdering fra 2021, der sto det blant annet følgende vurdering:

«Sekretariatet vurderer høy risiko og vesentlighet på området IKT-sikkerhet og personvern. Dette på bakgrunn av utfordringer med stabil og god tjeneste og risiko for brudd på personopplysningsloven. Det er vesentlig både for kommunen og innbyggerne at personsensitiv informasjon behandles og bevares på en tilfredsstillende måte.»

Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

- Har Marker kommune sikret at kommunen etterlever kravene i personopplysningsloven, herunder personvernforordningen (GDPR)?

Revisjonen konklusjon var:

«Revisjonslaget vurderer at Marker kommune har etablert flere hensiktsmessige tiltak for å sikre at kommunen etterlever kravene i personopplysningsloven og GDPR. Kommunen har, til tross for kommunens størrelse, etablert et internkontrollsystem for personvern som består av styrende, gjennomførende og kontrollerende elementer i tråd med veiledning fra Datatilsynet.

Revisjonslaget har likevel identifisert flere krav som ikke er ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Dette gjelder i hovedsak omfang og innhold i rutiner og retningslinjer. Mens kommunens rutiner og retningslinjer ikke dekker alle områdene som er anbefalt i Datatilsynets veiledning om hvordan kravet til internkontroll etter GDPR artikkel 24 skal forstås, er det revisjonslagets vurdering at kommunen har et mindre omfang av rutiner, retningslinjer og arbeidsinstrukser for personvern, enn forventet. Revisjonslaget mener at rutiner og retningslinjer, samt konkretisering av roller og ansvar for gjennomføring av personvern-aktiviteter, er det området der Marker kommunes internkontroll har størst potensial for forbedring.

Videre mener revisjonslaget at kommunen har potensial for forbedring når det gjelder fastsetting av slettefrister og etablering av sletterutiner, etablering av rutiner for håndtering av forespørslers fra de registrerte om å utøve sine rettigheter, etablering av rutiner for å sørge for kontroll av at databehandlere ivaretar krav til personvern, og kartlegging av overføringer av personopplysninger til land utenfor EU/EØS.»

Revisjonen kom med 10 anbefalinger. Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapport «Personvern», til etterretning, og sluttet seg til revisjonens anbefalinger. Rapporten med anbefalinger ble sendt til kommunestyret for videre politisk behandling med følgende innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Personvern» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de ti anbefalinger, med underpunkter som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- a) Utarbeide en oversikt over alle rutiner og retningslinjer for vern av personopplysninger i kommunen, samt dokumentere hvordan internkontrollsystemet henger sammen, herunder også malene for risikovurdering. Kommunen skal gjennomføre risikovurderinger på personvernområdet.
- b) Oppdatere styrende dokumenter for å inkludere detaljerte beskrivelser av ansvar og roller for personvernoppgaver. Kommunen skal også sørge for regelmessig og rollebasert opplæring innen personvern.
- c) Sørge for at alle felter i behandlingsprotokollen fylles ut med nøyaktige og relevante opplysninger. Kommunen skal også dokumentere hvem som har ansvar for å fylle ut og oppdatere behandlingsprotokollen.
- d) Etablere klare og spesifikke sletterrutiner for sin behandling av personopplysninger.
- e) Oppdatere personvernerklæringene slik at de inneholder identitet og kontaktinformasjon til den behandlingsansvarlige, samt kontaktopplysningene til personvernombudet, i samsvar med GDPR artikkel 13 nr. 1 a og b.  
Kommunen skal også:
  - sørge for at formålet med behandlingen beskrives så tydelig som mulig.
  - sikre at informasjonen i personvernerklæringene samsvarer med overskriftene de er plassert under.
  - sikre at alle ansatte er kjent med hvordan deres personopplysninger behandles.
- f) Etablere skriftlige rutiner for hvordan kommunen skal håndtere forespørsler fra de registrerte, om å utøve sine rettigheter etter GDPR.
- g) Etablere skriftlige rutiner for når personvernkonsekvensvurderinger skal gjennomføres. Kommunen skal også oppdatere malen for personvernkonsekvensvurdering med flere hjelpetekster.
- h) Etablere skriftlige rutiner for inngåelse og oppfølging av databehandleravtaler, for å sikre at alle avtaler, enten basert på kommunens eller leverandørens mal, oppfyller kravene i GDPR artikkel 28. I tillegg skal kommunen etablere en prosess for regelmessig kontroll og revisjon av databehandlere, inkludert periodiske gjennomganger, for å sikre at databehandlere etterlever avtalene og ivaretar krav til personvern.
- i) Gjennomføre en grundig kartlegging av alle mulige overføringer av personopplysninger til tredjeland. Dette inkluderer å identifisere alle databehandlere og underleverandører som kan ha tilgang til personopplysninger utenfor EU/EØS.
- j) Etablere skriftlige rutiner for rapportering, registrering og oppfølging av avvik.  
Videre skal kommunen:
  - gjennomføre opplæring og bevisstgjøringsaktiviteter for alle ansatte for å øke kompetansen om personvern.
  - etablere en rutine for regelmessig gjennomgang og oppdatering av avvikssystemet.

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.

Det er forventet at kommunestyret får rapporten til behandling i februar 2025.

### **Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner**

Formålet med å følge opp forvaltningsrapporter fra revisjonen er å vurdere om kommunens administrasjon har fulgt opp/iverksatt kommunestyrets tidligere vedtak ved behandling av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Utvalget har behandlet oppfølging av en rapport i 2024:

#### ➤ «Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak» 09.05.2023, sak 23/025, kommunestyret vedtok 2 punkter med underpunkt som administrasjonen skulle iverksette.

Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 08.10.2024, sak 24/29. Der fremkom det at begge punktene var påbegynt men ikke ferdigstilt. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og oversendte denne til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av politiske vedtak», til etterretning.
2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått:
  - Etablert fungerende rutiner, maler og andre tiltak som skal sikre at saksutredninger bygger på et faktisk og rettslig grunnlag.
  - Rutiner som er dekkende for oppgavene som knytter seg til oppfølgingen av politiske vedtak. Slike rutiner skal ivareta:
    - hvordan saker skal fordeles
    - hvordan politiske vedtak skal gjennomføres og rapporteres om internt i administrasjonen
    - rapportering om oppfølgingen av politiske vedtak til politiske organer
    - rapportering om vedtak som ikke er gjennomførbare til politiske organer.
3. Kontrollutvalget skal skriftlig få en status i saken senest i sitt første møte i 2025.

Kommunestyret har ikke behandlet rapporten i skrivende stund, men den er forventet behandlet 25.02.2025.

### **Videre oppfølging av oppfølgingsrapporter**

Det hender at administrasjonen ikke har kommet i mål med alle punktene i kommunestyrevedtak vedr. forvaltningsrevisjon når oppfølgingsrapporten blir utarbeidet. Da kan det være nødvendig å følge dette ytterligere opp, ofte med en redegjørelse fra administrasjonen. I 2024 har det vært to slike oppfølginger.

#### ➤ «Barnevern – saksbehandling og kompetanse»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten den 13.09.2022, sak 22/049, kommunestyret vedtok 9 kulepunkt som administrasjonen skulle iverksette.

Oppfølgingsrapporten ble behandlet den 21.09.2023, sak 23/25. Der fremkom det at 3 av 9 punkter var fulgt opp, 3 punkter som delvis fulgt opp og 3 punkter som ikke fulgt opp. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og fremmet kontrollutvalget sak til kommunestyret med følgende innstilling:

- «1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Barnevern – Saksbehandling og kompetanse», til etterretning.
2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått:
  - iverksatt ytterligere tiltak, som for eksempel stikkprøvekontroll, for å sikre at tilbakemelding til melder gis i alle saker.
  - sikret at det samtlige enkeltvedtak dateres korrekt.
  - sørget for at interne rutiner har fokus på barnets synspunkt, hvilken vekt barnets mening er tillagt og hvordan barnets beste er vurdert.
  - sørget for aktiv bruk og regelmessig evaluering av tiltaksplaner.
  - utarbeidet kompetanseplan
  - utarbeidet opplæringsplaner og opplæringstiltakInformasjonen skal senest gis til kontrollutvalgets møte i mars/april 2024»

Kommunestyret behandlet saken i 27.02.2024, sak 24/004 og kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt, med et tillegg om at informasjonen også skulle gis i påfølgende møter i Oppvekst og Omsorg og i kommunestyret..

Den 21.05.2024, sak 24/13 fikk kontrollutvalget en skriftlig orientering og vedtok å ta informasjonen til orientering, videre vurderte kontrollutvalget at kommunestyrets vedtak var fulgt opp og anså saken som ferdigstilt.

➤ «[Spesialundervisning og tilpasset opplæring](#)»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten den 12.10.2021, sak 21/068 kommunestyret vedtok 6 kulepunkt som administrasjonen skulle iverksette.

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av prosjektet den 30.05.2023, sak 23/18. Revisjonen hadde i rapporten konkludert med at 4 av 6 punkter var fulgt opp ett som delvis fulgt opp og ett som ikke fulgt opp. Med bakgrunn i revisjonens oppfølgingskontroll om at ikke alle kommunestyrevedtak fra 2021 er fulgt opp, fremmet kontrollutvalget sak til kommunestyret hvor det fremkom at kommunedirektøren skulle gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anså at de hadde:

- fått på plass rutiner og verktøy for sikre at elever med stort læringspotensial på lik linje med andre elever blir prioritert i arbeidet med tilpasset opplæring
- ferdigstilt dokumentet «Tilpasset opplæring og spesialundervisning: arbeid med tilpasset opplæring og spesialundervisning på Marker skole» for å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 5 om spesialundervisning overholdes.

Kommunestyret vedtok innstillingen 13.06.2023, sak 23/039 og kontrollutvalget fikk en statusoppdatering i møtet den 7. desember 2023, sak 23/36, hvor utvalget tok redegjørelsen til orientering og ba om en ny orientering i sitt junimøte 2024, når det er forventet at dokumentet «Tilpasset opplæring og spesialundervisning» er ferdigstilt.

I møtet den 11.06.2024, sak 24/19 fikk kontrollutvalget en skriftlig informasjon, som ble tatt til orientering, videre vurderte kontrollutvalget at kommunestyrets vedtak var fulgt opp og anså saken som ferdigstilt.

### **Annet vedrørende forvaltningsrevisjon:**

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker som vedrører området forvaltningsrevisjon:

- Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger.
- Prosjektplan «Personvern».
- Statusrapporter om utført forvaltningsrevisjonsarbeid 2023.
- Informasjon fra kontrollutvalget i Skiptvet angående NAV.
- Kontrollutvalget i Indre Østfold har behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport som omhandler Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS. Utvalget har blitt orientert om at KU i IØ ønsket at de andre eierkommunene også skulle få oversendt rapporten.
- Bestilling av forvaltningsrevisjoner for juli 2024 til juli 2028.

## **Eierskapskontroll**

Formålet med eierskapskontroll fremkommer av § 23-4 i kommuneloven. Ifølge bestemmelsen innebærer en eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget vedtok 11.06.2024, sak 24/21 en plan for eierskapskontroll i perioden 2024-2028, kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling den 17.09.2024, sak 24/057, og følgende selskap skal ha kontroll:

- Driftsassistansen i Viken IKS

Kontrollutvalget har ikke behandlet eierskapskontroll i 2024.

## **Henvendelser til kontrollutvalget**

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. For hver henvendelse må det vurderes om den hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om den skal prioriteres.

Den 04.09.2024, sak 24/26 hadde kontrollutvalget et ekstraordinært møte etter en henvendelse fra kommunedirektøren. Saken gjaldt en anbefaling om å bestille en forvaltningsrevisjon, saken var unntatt offentlighet jf. Offl. § 13, 1. ledd/fvl. § 13, 1. ledd nr 1.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Det gjennomføres en forvaltningsrevisjon i henhold til KS-advokatenes anbefaling.
2. Bestilling av prosjektet igangsettes av ØKUS KOF og kommunens innkjøpsavdeling.

Kommunestyret behandlet saken i november 2024 og sekretariatet har sammen med kommunens innkjøpsavdeling gjennomført bestilling av prosjektet, det er ønskelig at rapporten skal være klar innen 10.03.2025.

## Andre saker

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2023.
- Informasjon om gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i Indre Østfold kommune – «Konsernavregning Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS»
- Uavhengighetserklæringer fra ansvarlige revisorer.
- Kontrollutvalgets tilgjengelighet i Acos møteportal og manglende innkallinger til møter i representantskap hvor kontrollutvalget kan være tilhørere.

Kontrollutvalget har også blitt forelagt referatsaker og korte meldinger/orienteringer som tas til orientering i samesaker. Som eksempel nevnes kontrollutvalgets protokoller, kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget og tilsynsrapporter.

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte den **11.02.2025**

Kristian Fog  
Kontrollutvalgets leder

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/144  
**Dokumentnr.:** 6  
**Løpenr.:** 23250/2025  
**Klassering:** 3013-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 11.02.2025	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25/9
--	-------------------------------	-------------------------------

### Referater og meldinger

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 27.01.2025

#### Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 26.11.2024.

#### Vedlegg via link:

- Ingen

#### Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 26.11.2024, protokollen er godkjent og legges frem til orientering.

#### Vurdering

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





---

**Møteprotokoll**  
**Kontrollutvalget Marker**

**Dato:** 26.11.2024  
**Møtested:** Marker kommune, møterom Formannskapssalen  
**Tidspunkt:** Fra kl. 09:00 til kl. 09:45

**Frammøteliste**

<b>Navn</b>	<b>Funksjon</b>	<b>Repr.</b>	<b>Møtt for</b>	<b>Merknad</b>
Kristian Fog	Leder	H/KRF		Forfall. Vara innkalt men meldt forfall.
Jens Håkon Bjerke	Nestleder	SP		
Viktoria Sirevåg	Medlem	MBL		
Stein Erik Lauvås	Medlem	AP		
Rosàlia Bjerkedal	Medlem	V		

**Møtende fra sekretariatet**

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

**Andre fremmøtte:**

ØVKR IKS – Fagleder forvaltningsrevisjon Casper Støten.

Ordfører Kjersti Nythe Nilsen.

Kommunedirektør Stig Holtedahl var tilstede som tilhører og ble invitert til å kommentere sak 24/40 av leder.

## Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 24/39	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 24/40	Forvaltningsrevisjonsrapport - "Personvern", Marker kommune	
PS 24/41	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	
PS 24/42	Revisjonsbrev nr. 4/2024 - Kommunedirektørens tilsvaer	
PS 24/43	Møteplan 2025	
PS 24/44	Referater og meldinger	
PS 24/45	Eventuelt	

---

### PS 24/39 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Kontrollutvalget Markers vedtak 26.11.2024:

Viktoria Sirevåg velges til å godkjenne og signere protokoll.

Innkalling og saksliste godkjennes.

#### Kontrollutvalget Markers behandling 26.11.2024:

Da leder har forfall må det velges en annen til å godkjenne og signere protokoll sammen med nestleder. Viktoria Sirevåg ble foreslått, enstemmig vedtatt. For øvrig ble sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

### PS 24/40 Forvaltningsrevisjonsrapport - "Personvern", Marker kommune

#### Kontrollutvalget Markers vedtak 26.11.2024:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Personvern», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

#### 2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Personvern» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de ti anbefalinger, med underpunkter som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- a) Utarbeide en oversikt over alle rutiner og retningslinjer for vern av personopplysninger i kommunen, samt dokumentere hvordan internkontrollsystemet henger sammen, herunder også malene for risikovurdering. Kommunen skal gjennomføre risikovurderinger på personvernområdet.
- b) Oppdatere styrende dokumenter for å inkludere detaljerte beskrivelser av ansvar og roller for personvernoppgaver. Kommunen skal også sørge for regelmessig og rollebasert opplæring innen personvern.
- c) Sørge for at alle felter i behandlingsprotokollen fylles ut med nøyaktige og relevante opplysninger. Kommunen skal også dokumentere hvem som har ansvar for å fylle ut og oppdatere behandlingsprotokollen.
- d) Etablere klare og spesifikke sletterutiner for sin behandling av personopplysninger.

- e) Oppdatere personvernerklæringene slik at de inneholder identitet og kontaktinformasjon til den behandlingsansvarlige, samt kontaktopplysningene til personvernombudet, i samsvar med GDPR artikkel 13 nr. 1 a og b. Kommunen skal også:
- sørge for at formålet med behandlingen beskrives så tydelig som mulig.
  - sikre at informasjonen i personvernerklæringene samsvarer med overskriftene de er plassert under.
  - sikre at alle ansatte er kjent med hvordan deres personopplysninger behandles.
- f) Etablere skriftlige rutiner for hvordan kommunen skal håndtere forespørsler fra de registrerte, om å utøve sine rettigheter etter GDPR.
- g) Etablere skriftlige rutiner for når personvernkonsekvensvurderinger skal gjennomføres. Kommunen skal også oppdatere malen for personvernkonsekvensvurdering med flere hjelpetekster.
- h) Etablere skriftlige rutiner for inngåelse og oppfølging av databehandleravtaler, for å sikre at alle avtaler, enten basert på kommunens eller leverandørens mal, oppfyller kravene i GDPR artikkel 28. I tillegg skal kommunen etablere en prosess for regelmessig kontroll og revisjon av databehandlere, inkludert periodiske gjennomganger, for å sikre at databehandlere etterlever avtalene og ivaretar krav til personvern.
- i) Gjennomføre en grundig kartlegging av alle mulige overføringer av personopplysninger til tredjeland. Dette inkluderer å identifisere alle databehandlere og underleverandører som kan ha tilgang til personopplysninger utenfor EU/EØS
- j) Etablere skriftlige rutiner for rapportering, registrering og oppfølging av avvik. Videre skal kommunen:
- gjennomføre opplæring og bevisstgjøringsaktiviteter for alle ansatte for å øke kompetansen om personvern.
  - etablere en rutine for regelmessig gjennomgang og oppdatering av avvikssystemet.

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.

#### **Kontrollutvalget Markers behandling 26.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

### **PS 24/41 Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering**

#### **Kontrollutvalget Markers vedtak 26.11.2024:**

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024, samt valg av kontrollområde «Merverdiavgift – overholdelse av regelverk og egne rutiner», til orientering

2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2025

**Kontrollutvalget Markers behandling 26.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 24/42 Revisjonsbrev nr. 4/2024 - Kommunedirektørens tilsvar**

**Kontrollutvalget Markers vedtak 26.11.2024:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon om tiltak på revisjonsbrev nr. 4/2024 til orientering.

2. Revisjonsbrev nr. 4/2024 lukkes.

3. Kontrollutvalget anmoder revisjonen om å vurdere innkjøp på nytt, ved sin risikovurdering for attestasjonsuttalelse for økonomiforvaltningen 2025.

**Kontrollutvalget Markers behandling 26.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 24/43 Møteplan 2025**

**Kontrollutvalget Markers vedtak 26.11.2024:**

Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2025:

- Tirs 11.02 kl. 09.00
- Tirs 06.05 kl. 09.00
- Tirs 10.06 kl. 09.00
- Tirs 23.09 kl. 09.00
- Tirs 18.11 kl. 09.00

**Kontrollutvalget Markers behandling 26.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 24/44 Referater og meldinger**

**Kontrollutvalget Markers vedtak 26.11.2024:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

**Kontrollutvalget Markers behandling 26.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 24/45 Eventuelt**

**Kontrollutvalget Markers vedtak 26.11.2024:**

Ingen vedtak.

**Kontrollutvalget Markers behandling 26.11.2024:**

1. Sekretariatet orienterte om at bestilling av forvaltningsrevisjonen ønsket av kommunestyret er igangsatt. Det er ønskelig at revisjonen skal være ferdig innen 10. mars 2025.

2. NKRFs KU-konferanse 29-30. januar 2025. Link: [NKRF – kontroll og revisjon i kommunene](#)

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2025/144  
**Dokumentnr.:** 5  
**Løpenr.:** 23239/2025  
**Klassering:** 3013-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

---

<b>Behandlet av</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Utvalgssaksnr.</b>
Kontrollutvalget Marker	11.02.2025	25/10

---

### Eventuelt