



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

## **Møteinnkalling Kontrollutvalget Marker**

**Møtested:** Marker Rådhus, møterom Formannskapssalen

**Tidspunkt:** 10.02.2026 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)

29.01.2026

Kristian Fog  
Kontrollutvalgsleder

## Saksliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Innhold</b>	<b>Hjemmel u.off.</b>
PS 26/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 26/2	Orienteringssak - Budsjett 2026	
PS 26/3	Statusrapport utført forvaltningsrevisjon 2025 - Marker kommune	
PS 26/4	Kontrollutvalgets Årsmelding 2025	
PS 26/5	Referater og meldinger	
PS 26/6	Eventuelt	

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2026/108  
**Dokumentnr.:** 1  
**Løpenr.:** 3434/2026  
**Klassering:** 3013-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 10.02.2026	<b>Utvalgssaksnr.</b> 26/1
--	-------------------------------	-------------------------------

### Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 06.01.2026

#### Vedlegg

Ingen

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

#### Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/109  
Dokumentnr.: 3  
Løpenr.: 4846/2026  
Klassering: 3013-192  
Saksbehandler: Anita Rovedal

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 10.02.2026	<b>Utvalgssaksnr.</b> 26/2
--	-------------------------------	-------------------------------

### Orienteringssak - Budsjett 2026

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kommunedirektørens redegjørelse for budsjett 2026, tas til orientering.

Fredrikstad, 08.01.2026

#### Vedlegg

Ingen.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2026 – du finner det her: [https://pub.framsikt.net/2026/marker/bm-2026-okplan\\_26\\_vedtak#/](https://pub.framsikt.net/2026/marker/bm-2026-okplan_26_vedtak#/)

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør til kontrollutvalgets første møte i 2026 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:

«Kontrollutvalget ønsker å invitere kommunedirektør til sitt møte 10.02.2026 for å gi en informasjon om hvilke utfordringer og muligheter administrasjonen ser ved det vedtatte budsjettet for 2026. 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 risiko- og vesentlighetsanalyse i forkant av ny forvaltningsrevisjonsplan med mer. Vi anser at ca 20-30 minutter vil være nok inkludert spørsmål fra utvalget.»

#### Vurdering

Budsjett for 2026 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?
- er det virksomheter som kommer ekstra godt ut av det i 2026?

Sekretariatet anbefaler at informasjonen fra kommunedirektøren tas til orientering.

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/106  
Dokumentnr.: 1  
Løpenr.: 16423/2026  
Klassering: 3013-188  
Saksbehandler: Anita Rovedal

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 10.02.2026	<b>Utvalgssaksnr.</b> 26/3
--	-------------------------------	-------------------------------

### Statusrapport utført forvaltningsrevisjon 2025 - Marker kommune

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2025, tas til orientering

Fredrikstad, 22.01.2026

#### Vedlegg

- Statusrapport, utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2025 –Marker kommune, datert 22.01.2026.

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- 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»
- Kommunestyre sak 24/057, den 17.09.2024, Plan for eierskapskontroll 2024-2028

#### 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 som er gjennomført i 2025. Leveransene er i henhold til vedtatt forvaltningsrevisjonsplan for perioden 2024-2028. 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 i 2025. Revisjonen har levert 408 timer per 31. desember 2025. Dette utgjør et mindreforbruk på 102 timer (80%) jf. budsjett.

I samsvar med planverket har det ikke vært utført eierskapskontroll i 2025.

Merforbruk avregnes mot regnskapsrevisjon. Eventuelt mindreforbruk blir tilbakebetalt til kommunen.

Vi viser til vedlagte statusrapport for ytterligere detaljer.

Sekretariatet anbefaler for kontrollutvalget at revisjonens statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2025 tas til orientering.

## Statusrapport

### Utført forvaltningsrevisjon 2025

#### 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 2025.

**Tabell: Produksjon og ressursbruk**

Oppdrag	2024	2025	Prosjekt totalt	Estimerte timer	Mer/mindreforbruk
Administrasjon		42,5		40	+ 2,5
Kvalitet i omsorgstjenestene		285		350 +/- 10 %	- 65
Oppfølgingsrapport IKT-sikkerhet		80		50-80	
Sum		<b>408</b>			

**Merknader:** Kolonnen «2024» viser hva som er rapportert i 2024 på forvaltningsrevisjoner 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).

#### 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.

#### Kvalitet i omsorgstjenestene

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Kvalitet i omsorgstjenestene» ble behandlet i kontrollutvalgets møte 27. mai 2025. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 18. november, og i kommunestyret 16. desember 2025. Ferdigstillelsen av forvaltningsrevisjonen krevde færre timer enn estimert.

#### Oppfølgingsrapport IKT-sikkerhet


Forvaltningsrevisjonsrapport «IKT-sikkerhet» ble behandlet i kontrollutvalget 21. september 2023, og i kommunestyret 27. februar 2024. Revisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen med en henvendelse til kommunedirektøren 27. februar 2025 der vi ba om en redegjørelse

for hvilke tiltak som var iverksatt for å følge opp kommunestyrets vedtak. Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27. mai og i kommunestyret 28. oktober 2025.

### **Total leveranse**

Marker kommune har for 2025 budsjettert med 510 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjoner, oppfølgingsrapporter og eierskapskontroll. I 2025 har det påløpt 408 timer til dette arbeidet, som tilsvarer 80 % 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 2025 er det foretatt en avregning mellom timer benyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt budsjettert pensjonspremie opp mot aktuarberegningen. Dette innebærer samlet at kommunen får en tilbakebetaling for 2025.

Rolvsøy, 22. januar 2026



Casper Støten  
avdelingsleder forvaltningsrevisjon

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/109  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 15675/2026  
Klassering: 3013-192  
Saksbehandler: Anita Rovedal

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 10.02.2026	<b>Utvalgssaksnr.</b> 26/4
--	-------------------------------	-------------------------------

## Kontrollutvalgets Årsmelding 2025

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 tas til orientering.

Fredrikstad, 29.01.2026

### Vedlegg

- Kontrollutvalgets årsmelding 2025- *utkast*.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller i 2025.

### 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 2025 vedtas.

Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende forslag vedtak:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 tas til orientering.

# Kontrollutvalgets Årsmelding 2025

---

MARKER KOMMUNE



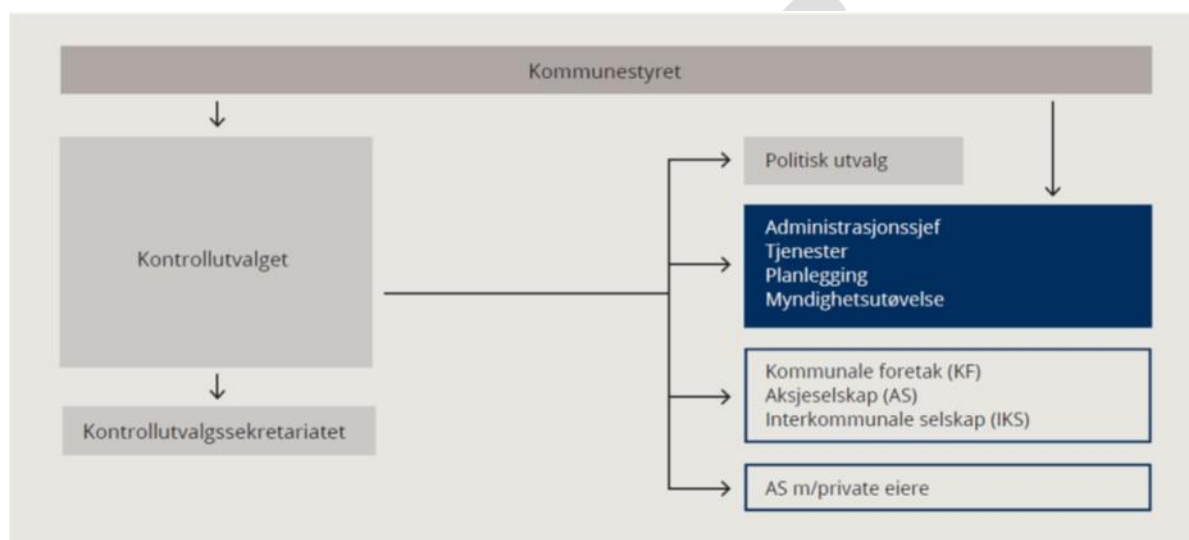
ØKUS KOF

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 2025. 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 2025 avholdt 5 møter og behandlet 39 saker.

Statistikk for de fire siste årene:

	2025	2024	2023	2022
Møter	5	6	5	6
Saker	39	45	46	48

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget ved at ordfører fortløpende får tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller. Ordfører har vært til stede i et av utvalgets møter i 2025.

Kontrollutvalget bestemte for perioden 2023-2027 at kommunedirektør 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 2024 var kommunedirektør særskilt invitert til å orientere om årsregnskap og årsmelding.

Kontrollutvalget har i løpet av 2025 i tillegg blitt orientert av kommunedirektør/ administrasjonen om følgende temaer:

- Vedtatt budsjett 2025.
- Marker kommunes beredskapsplan.

*NKRF – kontroll og revisjon i kommunene* (NKRF) avholdt sin årlige kontrollutvalgskonferanse i februar 2025, **Marker var representert der.**

## Behandlede saker i 2025

I 2025 er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utført av Østre Viken kommunerevisjon IKS (ØVKR).

### Plandokumenter

Kontrollutvalget har i 2025 behandlet følgende plandokumenter for sin virksomhet:

- Årlige møteplaner for kontrollutvalget
- Årlige overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon
- Årlige budsjettforslag for kontrollarbeidet

## Regnskapsrevisjon

### Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2024

Kontrollutvalget har i 2025 avgitt uttalelse til kommunestyret om Marker kommunes årsregnskap for 2024.

### Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2024

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 2025 ikke blitt behandlet nummererte revisjonsbrev i Marker kommune.

### Rapport om utført regnskapsrevisjon 2024

Kontrollutvalget har behandlet rapport om oppsummering av regnskapsrevisjon for 2024, 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 2024 på området «Merverdiavgift – overholdelse av regelverk og egne rutiner»»

Kontrollutvalget fikk fremlagt overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde «Merverdiavgift – overholdelse av regelverk og egne rutiner» for 2024 den 26.11.2024. Uttalelsen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 27.05.2025. Revisors konklusjon var som følger:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn for å tro at Marker kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift»

Kontrollutvalget tok kontroll med etterlevelsen av «Merverdiavgift – overholdelse av regelverk og egne rutiner» til orientering.

Kontrollutvalget fikk til orientering overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde for 2025, den 18.11.2025, revisjonen har valgt området «Offentlige anskaffelser», som gjenstand for etterlevelsesrevisjon i 2025. Denne er forventet innen 30.06.2026.

## 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 to forvaltningsrevisjonsrapporter i 2025.

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

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet var en tilleggsbestilling som ikke lå i planverket for juli 2024 – juli 2028. Det var Revisjon Midt-Norge som svarte ut bestillingen. Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte 10.04.2025, sak 25/12. Rapporten var unntatt offentlighet, men problemstilling, revisjonens konklusjon og revisjonens anbefalinger, ble vurdert offentliggjort.

Prosjektet hadde følgende problemstilling:

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

Revisjonen konklusjon var:

«Dokumentasjonen for flere av brukerne ikke er tilstrekkelig til å kunne vurdere om brukerne har et særskilt behov for helse- og omsorgstjenester eller om omfanget er i henhold til det kommunen har søkt refusjon om. Revisor har derfor ikke tilstrekkelig data for å kunne vurdere om Marker kommune har mottatt uberettiget refusjon for en eller flere særlig ressurskrevende brukere.

Svakhetene er i all hovedsak knyttet til mangelfulle vedtak som ikke gir informasjon om det konkrete tjenestebehovet til brukeren. Det foreligger heller ikke informasjon i tjenestebildet i Profil som viser behovet.

I tillegg er det foretatt vedtak i 2024 som omhandler tjenester ytt i 2023. Disse vedtakene kan ikke legges til grunn for refusjonskravet for 2023.»

Revisjonen kom med fire anbefalinger med underpunkt. Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapporten 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. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023», samt

kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering, og slutter seg til revisjonens anbefalinger. Kontrollutvalget ser alvorlig på revisjonens funn.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de fire anbefalinger, med underpunkter, som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:

- Utarbeide vedtak som gir god informasjon om hvilke tjenester brukeren mottar og omfanget av tjenestene og at det sikres at vedtakene er gyldige før tjenestene ytes
- Ta i bruk funksjonalitetene i Profil slik at det er samsvar mellom ytte tjenester og tjenestebildet og IPLOS
- Påse at beregningene som utføres av ekstern leverandør tilfredsstillere kravene i rundskrivet, herunder:
  - At det foreligger korrekt beregning av timelønn
  - At direkte tjenestetimer i samsvar med vedtak legges til grunn for beregningene
  - At kommunen, ved bruk av premiefond, har trukket ut andelen som er knyttet til ansatte som yter ressurskrevende tjenester
  - At ressursinnsats ikke inkluderer perioder hvor tjenestemottaker har hatt opphold i helseinstitusjon/sykehus
- Påse at det foreligger dokumentasjon som viser at beregning av ressursinnsats er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med dobbelt eller flere ganger.

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 skriftlig informasjon fra Kommunedirektør høsten 2025.

Kommunestyret ber også kommunedirektør redegjøre for eventuelle feilutbetalinger av refusjon og håndtering av dette.»

Kommunestyret behandlet rapporten 28.10. 2025, sak 25/73. Rapporten ble behandlet unntatt offentlighet.

Den 23.09.2025, sak 25/27 fikk kontrollutvalget en orientering i saken. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Undersøkelse av refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023» til orientering.

2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og anser saken som ferdigstilt.»

➤ «Kvalitet i omsorgstjenester»

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte 18.11.2025, sak 25/33. Bakgrunnen for prosjektet var risiko og vesentlighetsvurderingen hvor det fremkom at det kunne være risiko ved området. Det fremgikk av budsjettokumentet 2024 at organisasjonen: «er sliten og

ansatte blir utsatt for store belastninger når det gjelder arbeidstid og arbeidsoppgaver. Det er også flere pasienter som trenger 1:1 bemanning.» Videre viste KOSTRA-analysen lav bemanning i helseomsorg i 2022, imidlertid var 2023-tallene noe høye, som kan skyldes oppbemanningen. Det var ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på området de siste tolv årene og kommunedirektør støttet et prosjekt på området.

Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. Er kvaliteten på tjenestene i hjemmesykepleien i tråd med krav og målsetninger?
2. Hvilke årsaker til sykefravær er mest fremtredende innen pleie- og omsorgssektoren i Marker kommune?

Revisjonens konklusjon var blant annet at «Marker kommune har etablert flere rutiner og en praksis som er i tråd med kravene i kvalitetsforskriften og annet relevant lovverk. Det er imidlertid fortsatt betydelige mangler knyttet til systematisk styring, dokumentasjon og strategisk utvikling av hjemmesykepleien.»

Revisjonen kom med 9 anbefalinger. Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapporten 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. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i omsorgstjenester», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
  - 1) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i omsorgstjenester» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de 9 anbefalinger som kommer frem av rapporten. Herunder:
    - a. Utarbeide tydelige og operasjonaliserte mål for hjemmesykepleien som er basert på overordnede målsetninger.
    - b. Utarbeide en beskrivelse av organisering og fordeling av ansvar og myndighet innen virksomhet omsorg.
    - c. Etablere skriftlige rutiner for systematisk arbeid med kvalitetsarbeid og pasientsikkerhet.
    - d. Etablere en praksis for strategisk oppfølging av avvik, inkludert regelmessig gjennomgang av trender, for å legge til rette for læring og forbedring på systemnivå.
    - e. Systematisk følge opp risikovurderinger med hensiktsmessige tiltak, og dokumentere denne oppfølgingen.
    - f. Utarbeide en formell kompetanseplan for hjemmesykepleien som inkluderer mål, tiltak og ansvar
    - g. Utarbeide en prosedyre for brukervedvirkning.
    - h. Formalisere ønsket praksis i skriftlige prosedyrer, for å sikre at alle krav i kvalitetsforskriften oppfylles.
    - i. Styrke satsingen på velferdsteknologi, både gjennom investeringer og opplæring, for å støtte egenomsorg og effektiv ressursbruk.
  - 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.

Kommunestyret behandlet rapporten 16.12.2025, sak 25/079, kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

### **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 én rapport i 2025:

#### ➤ «IKT-sikkerhet»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «IKT-sikkerhet» den 27.02.2024, sak 24/005, kommunestyret vedtok 12 punkter som administrasjonen skulle iverksette.

Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 27.05.2025, sak 25/20. Der fremkom det at 5 av 12 punkter var ferdigstilt, mens 7 var delvis ferdigstilt. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og oversendte denne til kommunestyret med følgende innstilling:

«1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt IKT-sikkerhet», til orientering.

2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått ferdigstilt de resterende punktene i kommunestyrets vedtak og senest i kontrollutvalgets møte 18. november 2025. Administrasjonen skal sørge for å:

- registrere alle A-feil som avvik samt definere hva som er en A-feil i varslingsrutinen
- lage enhetlige tiltakskort i RAYVN/DMaze om nødvendig
- påse at risikovurdering fremgår som del av «Sikkerhetshåndboka» eller internkontrollsystemet
- påse at varslingsrutinen omfatter varslings til NSM samt vurdere behov for bistand
- fullføre skriftlig rutine for hvordan kommunen skal gjennomføre opplæring
- påse at opplæringen blir utført samt dokumentere dette
- dokumentere at alle ansatte har lest «Sikkerhetshåndboka» og vedlegget»

Kommunestyret behandlet rapporten og vedtok innstillingen enstemmig den 28.10.2025, sak 25/72.

Den 18.11.2025 fikk utvalget administrasjonens orientering og vedtok at saken kunne anses som ferdigstilt.

### **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 2025 har det vært to slike oppfølginger, den ene ser dere i avsnittet over (IKT-sikkerhet).

## ➤ «Saksbehandlingsrutiner og oppfølging av vedtak»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten den 09.05.2023, sak 23/025, kommunestyret vedtok 2 kulepunkt med underpunkter som administrasjonen skulle iverksette.

Oppfølgingsrapporten ble behandlet den 08.10.2024, sak 24/29. Der fremkom det at begge punktene var påbegynt, men ikke ferdigstilt. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og fremmet sak 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 fikk ikke behandlet saken før 25.02.2025, sak 25/005 og kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt. Siden dette vedtaket kom etter kontrollutvalgets møte i februar, fikk utvalget en muntlig orientering i februarmøtet og endelig skriftlig orientering 27.05.2025, sak 25/17 kontrollutvalget vedtok å ta informasjonen 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:

- Prosjektplan «Undersøkelse av refusjonskrav for særlig ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester 2023».
- Statusrapporter om utført forvaltningsrevisjonsarbeid 2024.
- Prosjektplan «Kvalitet i omsorgstjenestene»
- Orientering om oppfølgingsrapport behandlet i Indre Østfold «Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS.»

## **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 2025.

## 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. I 2025 har kontrollutvalget ikke mottatt slike henvendelser.

## Andre saker

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2024.
- Uavhengighetserklæringer fra ansvarlige revisorer.
- Kartlegging av saker som er unntatt offentlighet i kommunestyret.

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

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte den **10.02.2026**.

Kristian Fog  
Kontrollutvalgets leder

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2026/108  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 3449/2026  
**Klassering:** 3013-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Marker	<b>Møtedato</b> 10.02.2026	<b>Utvalgssaksnr.</b> 26/5
--	-------------------------------	-------------------------------

### Referater og meldinger

#### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 29.01.2026

#### Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 18.11.2025.
2. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 16.12.2025, sak 25/079  
Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i omsorgstjenester».

#### Vedlegg via link:

- Ingen

#### Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 18.11.2025, protokollen er godkjent og legges frem til orientering.

Vedlegg 2: Kommunestyret behandlet den 16.12.2025, sak 25/079  
Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i omsorgstjenester». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

#### Vurdering

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





---

**Møteprotokoll**  
**Kontrollutvalget Marker**

**Dato:** 18.11.2025  
**Møtested:** Marker Rådhus, møterom Formannskapssalen  
**Tidspunkt:** Fra kl. 09:00 til kl. 10:00

**Frammøteliste**

<b>Navn</b>	<b>Funksjon</b>	<b>Repr.</b>	<b>Møtt for</b>	<b>Merknad</b>
Kristian Fog	Leder	H/KRF		
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: Fagansvarlig forvaltningsrevisjon Casper Støten og forvaltningsrevisor Inger Marie Baardsen.

Ordfører Kjersti Nythe Nilsen

## Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 25/32	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 25/33	Forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet i omsorgstjenester, Marker kommune	
PS 25/34	Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kommunestyret og kontrollutvalget - IKT-sikkerhet	
PS 25/35	Kartlegging av saker som er unntatt offentlighet	
PS 25/36	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	
PS 25/37	Kontrollutvalgets møteplan 2026	
PS 25/38	Referater og meldinger	
PS 25/39	Eventuelt	

---

### PS 25/32 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:

Innkalling og saksliste godkjennes.

#### Kontrollutvalget Markers behandling 18.11.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

### PS 25/33 Forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet i omsorgstjenester, Marker kommune

#### Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i omsorgstjenester», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

#### 2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i omsorgstjenester» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de 9 anbefalinger som kommer frem av rapporten. Herunder:

- a. Utarbeide tydelige og operasjonaliserte mål for hjemmesykepleien som er basert på overordnede målsetninger.
- b. Utarbeide en beskrivelse av organisering og fordeling av ansvar og myndighet innen virksomhet omsorg.
- c. Etablere skriftlige rutiner for systematisk arbeid med kvalitetsarbeid og pasientsikkerhet.
- d. Etablere en praksis for strategisk oppfølging av avvik, inkludert regelmessig gjennomgang av trender, for å legge til rette for læring og forbedring på systemnivå.
- e. Systematisk følge opp risikovurderinger med hensiktsmessige tiltak, og dokumentere denne oppfølgingen.
- f. Utarbeide en formell kompetanseplan for hjemmesykepleien som inkluderer mål, tiltak og ansvar
- g. Utarbeide en prosedyre for brukermedvirkning.

- h. Formalisere ønsket praksis i skriftlige prosedyrer, for å sikre at alle krav i kvalitetsforskriften oppfylles.
- i. Styrke satsingen på velferdsteknologi, både gjennom investeringer og opplæring, for å støtte egenomsorg og effektiv ressursbruk.

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 18.11.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 25/34 Kommunedirektørens oppfølging av vedtak fra kommunestyret og kontrollutvalget - IKT-sikkerhet****Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:**

1. Informasjonen tas til orientering.
2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og anser saken som ferdigstilt.
3. Kontrollutvalget ønsker å få tilsendt sikkerhetshåndboken, som skal revideres første halvår 2026, når denne er vedtatt.

**Kontrollutvalget Markers behandling 18.11.2025:**

Det hadde sneket seg inn en skrivefeil i vedtakets pkt. 2, det riktige er «kommunestyrets».

Leder foreslo et pkt. 3. til vedtaket, om å få oversendt sikkerhetshåndboken når denne er revidert.

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med nytt pkt. 3.

---

**PS 25/35 Kartlegging av saker som er unntatt offentlighet****Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:**

1. Kontrollutvalget tar kartleggingen til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunen om å benytte, som et minimum, saksnummer og tittel på alle saker som blir behandlet i kommunestyret.

**Kontrollutvalget Markers behandling 18.11.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 25/36 Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering**

**Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:**

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025, samt valg av kontrollområde «Offentlige anskaffelser», til orientering

2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2026

**Kontrollutvalget Markers behandling 18.11.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 25/37 Kontrollutvalgets møteplan 2026****Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:**

Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2026:

- Tirsdag 10. februar kl.09:00
- Tirsdag 24. mars kl. 09:00
- Tirsdag 19. mai kl. 09:00
- Tirsdag 15.september kl. 09:00
- Tirsdag 17. november kl.09:00

**Kontrollutvalget Markers behandling 18.11.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 25/38 Referater og meldinger****Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

**Kontrollutvalget Markers behandling 18.11.2025:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

---

**PS 25/39 Eventuelt****Kontrollutvalget Markers vedtak 18.11.2025:**

Ingen vedtak

**Kontrollutvalget Markers behandling 18.11.2025:**

- Indre Østfold kommunes oppfølging av vedtak fra kommunestyret vedr. forvaltningsrevisjon «Konsernavregning mellom IØR IKS og Retura Østfold AS.» kontrollutvalget IØ behandlet saken i går 17.11.2025 sak 25/48. Vedtaket var som følger:
  1. Informasjonen tas til orientering.

2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og anser saken som ferdigstilt.

Særutskriften fra IØ sendes utvalgets medlemmer til orientering.



Saksnr.	Utvalg	Møtedato
25/079	Kommunestyret	16.12.2025

## Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Kvalitet i omsorgstjenester

### Kommunestyret 16.12.2025:

#### KS- 25/079 Vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i omsorgstjenester» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de 9 anbefalinger som kommer frem av rapporten. Herunder:

- Utarbeide tydelige og operasjonaliserte mål for hjemmesykepleien som er basert på overordnede målsetninger.
- Utarbeide en beskrivelse av organisering og fordeling av ansvar og myndighet innen virksomhet omsorg.
- Etablere skriftlige rutiner for systematisk arbeid med kvalitetsarbeid og pasientsikkerhet.
- Etablere en praksis for strategisk oppfølging av avvik, inkludert regelmessig gjennomgang av trender, for å legge til rette for læring og forbedring på systemnivå.
- Systematisk følge opp risikovurderinger med hensiktsmessige tiltak, og dokumentere denne oppfølgingen.
- Utarbeide en formell kompetanseplan for hjemmesykepleien som inkluderer mål, tiltak og ansvar
- Utarbeide en prosedyre for brukermedvirkning.
- Formalisere ønsket praksis i skriftlige prosedyrer, for å sikre at alle krav i kvalitetsforskriften oppfylles.
- Styrke satsingen på velferdsteknologi, både gjennom investeringer og opplæring, for å støtte egenomsorg og effektiv ressursbruk.

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.

#### Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i omsorgstjenester» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de 9 anbefalinger som kommer frem av rapporten. Herunder:

- Utarbeide tydelige og operasjonaliserte mål for hjemmesykepleien som er basert på overordnede målsetninger.
- Utarbeide en beskrivelse av organisering og fordeling av ansvar og myndighet innen virksomhet omsorg.
- Etablere skriftlige rutiner for systematisk arbeid med kvalitetsarbeid og pasientsikkerhet.
- Etablere en praksis for strategisk oppfølging av avvik, inkludert regelmessig gjennomgang av trender, for å legge til rette for læring og forbedring på systemnivå.
- Systematisk følge opp risikovurderinger med hensiktsmessige tiltak, og dokumentere denne

oppfølgingen.

f. Utarbeide en formell kompetanseplan for hjemmesykepleien som inkluderer mål, tiltak og ansvar

g. Utarbeide en prosedyre for brukermedvirkning.

h. Formalisere ønsket praksis i skriftlige prosedyrer, for å sikre at alle krav i kvalitetsforskriften oppfylles.

i. Styrke satsingen på velferdsteknologi, både gjennom investeringer og opplæring, for å støtte egenomsorg og effektiv ressursbruk.

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.

#### **Saken gjelder:**

Forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i omsorgstjenester», datert 05.11.2025.

I prosjektplanen ble følgende problemstillinger vedtatt:

1. Er kvaliteten på tjenestene i hjemmesykepleien i tråd med krav og målsetninger?

2. Hvilke årsaker til sykefravær er mest fremtredende innen pleie- og omsorgssektoren i Marker kommune?

#### **Bakgrunn og saksopplysninger:**

Det vises til vedlagte saksframstilling til Kontrollutvalget for opplysninger og vurderinger gjort i saken.

Kommunedirektøren har hatt anledning til å kommentere rapportens innhold, og oppfølging av innhold er allerede i gang.

#### **Vedlegg:**

04.12.2025	Særutskrift av PS 25-33 Forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet i omsorgstjenester, Marker kommune	1469464
04.12.2025	Forvaltningsrevisjonsrapport- Kvalitet i oms.tjenestene	1469466

Stig Arne Holvedahl

Kommunedirektør

## ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

**Saksnr.:** 2026/108  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 3443/2026  
**Klassering:** 3013-191  
**Saksbehandler:** Rania Matramawi

### Møtebok

---

<b>Behandlet av</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Utvalgssaksnr.</b>
Kontrollutvalget Marker	10.02.2026	26/6

---

### Eventuelt