



---

## Møteprotokoll Kontrollutvalget Skiptvet

**Dato:** 21.11.2024  
**Møtested:** Skiptvet kommune, møterom Lund  
**Tidspunkt:** Fra kl. 09:00 til kl. 11:00

### Frammøteliste

Navn	Funksjon	Repr.	Møtt for	Merknad
Herman Foss	Leder	FRP		
Lars Gunnar Larsen	Varamedlem	SP	Solfrid Borger	
Lisbet Narvestad	Medlem	H		
Grenager				
Thorbjørn Werner	Medlem	AP		
Glenn Erik Bjerketvedt	Medlem	SP		

### Møtende fra sekretariatet

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

### Andre fremmøtte:

ØVKR IKS – Fagleder forvaltningsrevisjon Casper Støten, regnskapsrevisor Jostein Ek og forvaltningsrevisor Inger Marie Baardsen

Ny kommunedirektør Andreas Lervik presenterte seg for kontrollutvalget før møtet.

## Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 24/27	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 24/28	Bestilling av forvaltningsrevisjoner for juli 2024 til juli 2028	
PS 24/29	Forvaltningsrevisjonsrapport "Overordnet internkontroll" - Skiptvet kommune	
PS 24/30	Oppfølgingsrapport - "Skole - Kvalitet i undervisningen", Skiptvet kommune	
PS 24/31	Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2023	
PS 24/32	Revisjonens årsbrev for 2023 - Oppsummering av regnskapsrevisjon	
PS 24/33	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024	
PS 24/34	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	
PS 24/35	Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer	
PS 24/36	Informasjon om boring etter eget vann	
PS 24/37	Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2025	
PS 24/38	Møteplan 2025	
PS 24/39	Referater og meldinger	
PS 24/40	Eventuelt	

---

### PS 24/27 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:

Nestleder har forfall og leder foreslo derfor Lisbet Narvestad Grenager til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder.

Sekretariatets innstilling forøvrig enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:

Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder velges Lisbet Narvestad Grenager

Innkalling og saksliste godkjennes.

---

### PS 24/28 Bestilling av forvaltningsrevisjoner for juli 2024 til juli 2028

#### Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlegg 1 «Bestilling av forvaltningsrevisjoner for kontrollutvalget i Skiptvet kommune juli 2024 til juli 2028». De føringer som fremkom i møtet blir innarbeidet i bestillingsdokumentet.

2. Bestillingen oversendes Østre Viken kommunerevisjon IKS, med en forventning om at det blir levert som forutsatt.

3. Dersom det senere skal gjøres endringer i bestillingen, eller revisjonen ikke kan levere i henhold til bestilling, settes dette opp som egen sak i møte i kontrollutvalget.

---

## **PS 24/29 Forvaltningsrevisjonsrapport "Overordnet internkontroll" - Skiptvet kommune**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

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

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

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Overordnet internkontroll» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 7 anbefalinger som fremkommer av rapporten.

Herunder skal administrasjonen:

- a) utarbeide tilstrekkelige beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering. For å sikre dette skal delegeringsreglementet ferdigstilles og lederes ansvar for internkontroll skal tydeliggjøres i lederavtaler
- b) gjennomføre (på en systematisk måte) risikovurderinger knyttet til kommunens virksomhet, for å sikre at internkontrollarbeidet blir mer målrettet og effektivt
- c) etablere og utvikle rutiner, prosedyrer og andre tiltak for internkontroll på bakgrunn av et formalisert risikobilde
- d) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll
- e) etablere ytterligere skriftlige rutiner knyttet til bruk av kvalitetssystemet, og påse at rutinene bli fulgt opp i praksis
- f) vurdere om det er behov for personalressurser som får tildelt ansvaret for implementering og drift av kvalitetssystemet
- g) sørge for tilstrekkelig opplæring og veiledning av kommunens ansatte i kvalitetssystemet, for å sikre at ansatte finner frem til nødvendig dokumentasjon og kan melde/behandle avvik

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

---

## **PS 24/30 Oppfølgingsrapport - "Skole - Kvalitet i undervisningen", Skiptvet kommune**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Skole - Kvalitet i undervisningen», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Skole - Kvalitet i undervisningen», til etterretning.

2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått etablert skriftlige kompetanseplaner for å styrke det systematiske arbeidet med å sikre tilstrekkelig kompetanse ved skolene. Informasjonen skal gis senest til kontrollutvalgets møte i nov/des 2025.

---

### **PS 24/31 Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2023**

#### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2023 på området «Selvkost», til orientering

---

### **PS 24/32 Revisjonens årsbrev for 2023 - Oppsummering av regnskapsrevisjon**

#### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2023, tas til orientering

---

### **PS 24/33 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024**

#### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

Overordnet revisjonsstrategi for 2024, tas til orientering

---

### **PS 24/34 Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering**

#### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

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

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

---

## **PS 24/35 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering.

---

## **PS 24/36 Informasjon om boring etter eget vann**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

---

## **PS 24/37 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2025**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2025 med en kostnadsramme på kr. 1 376 631.-, vedtas
  2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2025 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon»
- 

## **PS 24/38 Møteplan 2025**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

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

- Tors 27.02 kl. 09.00
  - Tors 08.05 kl. 09:00
  - Tors 05.06 kl. 09:00
  - Tors 09.10 kl. 09:00
  - Tors 27.11 kl. 09.00
- 

## **PS 24/39 Referater og meldinger**

### **Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

---

**PS 24/40 Eventuelt**

**Kontrollutvalget Skiptvets behandling 21.11.2024:**

NKRFs KU-konferanse 2025 29-30 januar 2025, de som ønsker å delta kan si ifra til leder.

Link: [NKRF – kontroll og revisjon i kommunene](#)

**Kontrollutvalget Skiptvets vedtak 21.11.2024:**

Ingen vedtak