



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Møteinnkalling Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 24.02.2026 kl. 12:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post
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

16.02.2026

Ellen Solbrække
Kontrollutvalgsleder

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 26/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 26/2	Valg av representant til å signere protokoll	
PS 26/3	Orienteringssak - Budsjett 2026	
PS 26/4	Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2025	
PS 26/5	Kontrollutvalgets årsmelding 2025	
PS 26/6	Referater og meldinger	
PS 26/7	Eventuelt	

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/122
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 48690/2026
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 24.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/1
---------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 16.02.2026

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/122
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 24029/2026
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 24.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/2
---------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges

Fredrikstad, 26.01.2026

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 21.11.2023 skal det ved hvert møte settes opp en sak om «Valg av en representant til signering av protokoll». Den som leder møtet skal alltid signere protokollen.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at vedtak fattet i sak «Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll» legger føringer for denne saken.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/123
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 6247/2026
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 24.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/3
---------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Orienteringssak - Budsjett 2026

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens redegjørelse for budsjett 2026, tas til orientering.

Fredrikstad, 22.01.2026

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2026 – du finner det her: [Budsjett 2026 og Økonomiplan 2026-2029](#)

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 24.02.2026 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.: 2026/120
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 21557/2026
Klassering: 3016-188
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	24.02.2026	26/4

Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2025

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Fredrikstad, 09.02.2026

Vedlegg

- Statusrapport, utført forvaltningsrevisjon for 2025 – Rakkestad kommune, datert 06.02.2026.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyret sak 54/2024 den 31.10.2024 «Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024 – juli 2028»
- KU-sak, sak 24/40, den 19.11. 2024 «Bestilling av forvaltningsrevisjoner for juli 2024 til juli 2028»
- Kommunestyre sak 55/2024, den 31.10.2024 «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.

Rakkestad kommune har budsjettert med 695 timer til forvaltningsrevisjon i 2025. Revisjonen har levert 609 timer per 31. desember 2025. Dette utgjør et mindreforbruk på 86 timer 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

Rakkestad 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		60		40	+ 20
Vold, trusler og mobbing i grunnskolen	52	464	516	470 +/- 10 %	
Informasjonssikkerhet*		41		470 +/- 10 %	
Oppfølgingsrapport Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerhet		44		50-80 timer	
Sum		609			

Merknader: Kolonnen «2024» viser hva som er rapportert på forvaltningsrevisjoner og oppfølgingsrapporter som ble påbegynt dette året. Timene tas med for å kunne gi et bedre bilde av totalforbruk knyttet til de ulike oppdragene. Kolonnen «Estimert» angir antall timer 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 prosjektene (feilmarginen er tatt høyde for ved beregningen av evt. merforbruk).

*Ikke ferdigstilt per 06.02.2026 (det registreres timer på oppdrag frem til kommunestyrebehandlingen).

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.

Vold, trusler og mobbing i grunnskolen

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Vold, trusler og mobbing i grunnskolen» ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. februar 2025. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 25. november, samt i kommunestyret 11. desember 2025.

Informasjonssikkerhet

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Informasjonssikkerhet» ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2025. Rapport skal legges frem for kontrollutvalget høsten 2026.

Oppfølgingsrapport Tiltak på vann- og avløpsnett - forsyningssikkerhet

Forvaltningsrevisjonsrapport «Tiltak på vann- og avløpsnett – forsyningssikkerhet» ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19. november, og i kommunestyret 5. desember 2024. Revisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen 11. november 2025 med en henvendelse til kommunedirektøren der vi ba om en redegjørelse for hvilke tiltak som var iverksatt for å følge opp kommunestyrets vedtak. Oppfølgingsrapporten skal behandles i kontrollutvalget våren 2026.

Total leveranse

Rakkestad kommune har lagt til grunn i budsjett for 2025 at det skal benyttes 695 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og oppfølgingsundersøkelse dette året. 609 timer er benyttet i 2025, som tilsvarer 87,5 % av rammen og et mindreforbruk på 86 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 pensjonspremien som tidligere er innbetalt opp mot aktuarberegningen. Dette innebærer samlet at kommunen mottar en tilbakebetaling for 2025.

Rolvsøy, 06.02.2026



Casper Støten

avdelingsleder forvaltningsrevisjon

Saksnr.: 2026/123
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 6259/2026
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	24.02.2026	26/5

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, 16.02.2026

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

RAKKESTAD KOMMUNE



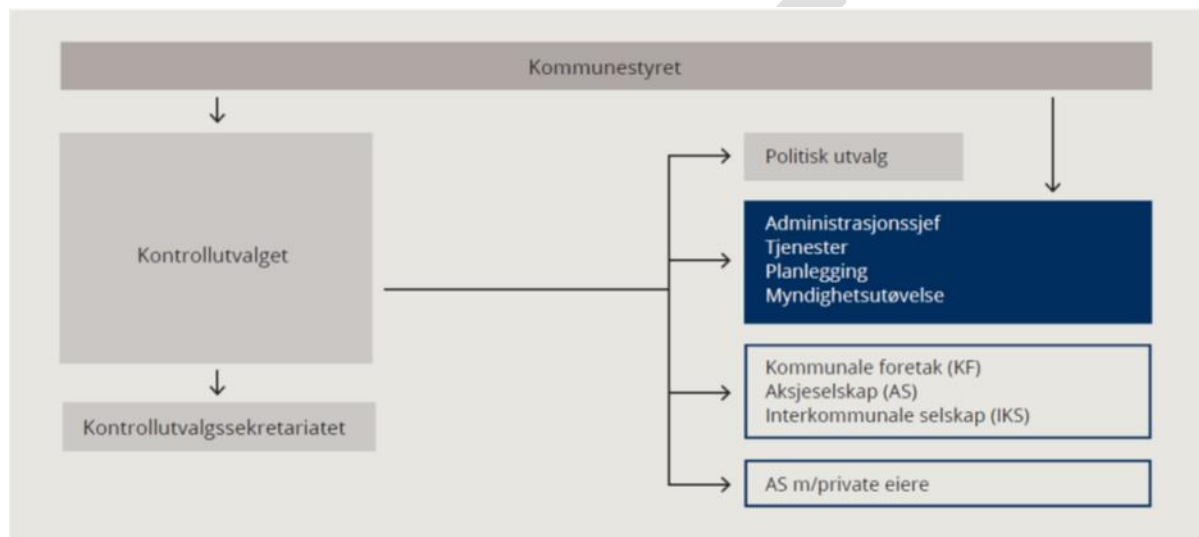
ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Kontrollutvalgets hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg er hjemlet i kommuneloven¹. Det fremgår av kapittel 23, § 23-1 at «Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne».

Figuren under² 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 eksternt 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.

¹ 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.

² 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 delegerere 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 delegerere 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 angir bestemte krav til dem 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 Rakkestad har for perioden 2023-2027 vedtatt av kontrollutvalget skal ha fem medlemmer. I september 2024 ble det gjort suppleringsvalg på varaene til Lintho.

Medlemmer for perioden 2023-2027

Ellen Solbrække, leder, Ap
Lill Hege Solhaug, nestleder, Rødt
Jan Ståle Lintho, FrP
Hege Alice Gjerberg Degnes, SP
Svein Iver Gjølby, SP

Varamedlemmer 2023-2027

Vara for Solbrække	1. Roger Olstad 2. Andrea Holum
Vara for Solhaug	1. Nicela Theres Solhaug 2. Anne Bjerk
Vara for Lintho	1. Arne Rasmussen 2. Mia Marlene Olea Alvheim
Vara for Gjerberg og Gjølby	1. John Martin Snopestad 2. Inger Kaatorp

Kontrollutvalgets møte- og informasjonsaktivitet

Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF (ØKUS) 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 sakskart er sendt elektronisk til utvalgets medlemmer, ordfører og kommunedirektør og revisjonen,

Kontrollutvalgets møteplan og møtedokumenter blir løpende publisert på sekretariatets hjemmeside: [ØKUS KOF - Rakkestad kontrollutvalg](#) og kommunes hjemmeside [Kontrollutvalg m/saksdokumenter - Rakkestad kommune](#).

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 4 møter. Til sammen er det behandlet 33 saker.

Statistikk for de fire siste årene:

	2025	2024	2023	2022
Møter	4	5	4	5
Saker	33	48	41	49

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget ved at ordfører fortløpende får tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller, ordfører har ikke møtt i kontrollutvalgets møter i 2025.

Kontrollutvalget har bestemt at kommunedirektør inviteres til utvalgets møter ved behov. Administrasjonen har vært invitert til å orientere om følgende saker i 2025:

- Vedtatt budsjett 2025
- PC bruk i skolen, reglement, muligheter og begrensninger.

I tillegg har konstituert kommunedirektør Steffen Tjerbo og ny kommunedirektør Tove Kreppen Jørgensen vært i kontrollutvalget for å presentere seg.

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

Behandlede saker i 2025

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

Plandokumenter

Kontrollutvalget har i 2025 behandlet eller fått orientering om følgende plandokumenter for sin virksomhet:

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

Budsjett for kontrollarbeidet 2025

Samlet budsjetttramme for kontrollarbeidet 2025 utgjorde kr. 1.846.481. Beløpet inkluderer kostnader for kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2024

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

Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2024

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

Revisjonsbrev/Notater

I tillegg til revisjonsberetningen skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering skal skje til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. 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.

Kontrollutvalget har ikke fått seg forelagt slike brev til behandling i 2025.

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». Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget fikk fremlagt overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde 2024 den 19.11.2024.

- «Revisors attestasjonsuttalelse til etterlevelseskontrollen 2024 på området «Budsjett – overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer»

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 07.10.2025, sak 25/19. Revisors konklusjon var som følger: «Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rakkestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av budsjettering og budsjettjusteringer.»

Kontrollutvalget tok kontroll med etterlevelsen av «Budsjett – overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer» til orientering.

Kontrollutvalget fikk til orientering overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og valg av kontrollområde for 2025, den 25.11.2025, revisjonen har valgt området «Oppfølging av rammeavtaler - leverandører» som gjenstand for etterlevelsesrevisjon i 2025. Denne er forventet innen 30.06.2026.

Forvaltningsrevisjon

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Kontrollutvalget har behandlet en plan for forvaltningsrevisjon for perioden juli 2024 - juli 2028, den 04.06. 2024, sak 24/23 og kommunestyret vedtok planen som innstilt 31.10.2024, sak 51/2024. I prioritert rekkefølge:

1. Mobbing/ vold i skolen
2. Informasjonssikkerhet
3. Levekårsutfordringer/ tverrfaglig samarbeid
4. Personvern

Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget har behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i 2025:

- «Vold, trusler og mobbing i grunnskolen»

Rapporten ble behandlet i utvalgets møte den 25.11.2025, sak 25/28.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet var vedtatt av kommunestyret i «Plan for forvaltningsrevisjon 2022-2024». Rapporten omhandler omfanget av vold og trusler mot ansatte i grunnskolen i Rakkestad kommune, om kommunen har etablert tilfredsstillende systemer for å beskytte ansatte, og om kommunen dokumenterer at aktivitetsplikten etter opplæringsloven § 12-4 blir fulgt.

Prosjektet skulle besvare tre problemstillinger:

1. Hva er omfanget av trusler og vold mot ansatte i grunnskolen i Rakkestad?
2. Har kommunen etablert tilfredsstillende systemer og tiltak, for å sikre ansatte i grunnskolen mot vold og trusler?
3. Dokumenterer kommunen at de overholder aktivitetsplikten jf. opplæringslovens § 12-4?

Revisjonen konkluderte i rapporten med at funn i forbindelse med problemstilling 1 at: «ansatte i grunnskolen i Rakkestad i betydelig grad utsettes for vold, trusler eller trakassering. Selv om mange oppgir at de føler seg trygge på jobb, viser resultatene at mange ansatte jevnlig må håndtere krevende og til dels alvorlige hendelser. Dette utgjør sannsynligvis en betydelig belastning. Tallene tyder på at vold og trusler er et reelt problem i skolehverdagen, og at dette krever fortsatt oppmerksomhet og innsats fra både skolene og skoleeier».

På problemstilling 2 konkluderte revisjonen med at «både skoleeier og skolene vi har undersøkt har fokus på å forebygge og følge opp vold, trusler og trakassering for sine

ansatte. De aller fleste overordnede dokumentene som har blitt utarbeidet er gode, det er mye fokus på risikovurderinger, og disse legges til grunn for tiltak. I tillegg er det gode forhold for ansattes medvirkning i skolene. Ledelsen ved skolene tar også enkelthendelser som oppstår alvorlig, og igangsetter til en viss grad både kartlegginger, analyser og tiltak i etterkant. Kommunen har slik vi vurderer det langt på vei etablert tilfredsstillende systemer og tiltak, for å sikre ansatte i grunnskolen mot vold og trusler.»

Knyttet til problemstilling 3 vurderte revisjonen med at Rakkestad kommune dokumenterer at skolene overholder aktivitetsplikten etter opplæringsloven § 12-4.

Revisjonen fant likevel rom for forbedringer og kom med følgende anbefalinger til kommunen:

- at samtlige skoler iverksetter tiltak for å styrke den skriftlige avviksrapporteringen
- å legge til rette for en bredere og styrket opplæring av ansatte ved skolene i hvordan de skal håndtere vold og trusler
- at alle hendelser knyttet til vold og trusler mot ansatte ved skolene som kan føre til et behov for oppfølging, følges opp i etterkant og at oppfølgingen dokumenteres

Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og fattet innstilling til kommunestyret om at anbefalingene som fremkom av rapporten skulle gjennomføres av administrasjonen. Videre innstilte kontrollutvalget på at revisjonen skulle følge opp prosjektet med en oppfølgingsrapport et år etter kommunestyrets vedtak. Kommunestyret behandlet og vedtok kontrollutvalgets innstilling den 11.12.2025, sak 53/2025.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Det er ikke behandlet oppfølgingsrapporter i 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 2025 har det vært to slike oppfølginger.

- «Tjenester til barn og unge med funksjonsnedsettelse»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tjenester til barn og unge med funksjonsnedsettelse» den 23.03.2023, sak 7/23, kommunestyret vedtok 14 kulepunkt som administrasjonen skulle iverksette.

Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 15.10.2024, sak 24/29. Der fremkom det at 8 av 14 punkter var fulgt opp, 3 var påbegynt og 3 ikke fulgt. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og oversendte denne til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tjenester til barn og unge med funksjonsnedsettelse», til etterretning.
2. Kommunedirektøren skal gi skriftlig informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått:

- gjennomført en vurdering om barnehagene har tilstrekkelige rammer til fullt ut å tilrettelegge for og ivareta behovene til barn med funksjonsnedsettelse eller særlige behov i henhold til lovverk og nasjonale føringer. (a)
- sikret at det i tilstrekkelig grad blir lagt til rette på skolene for elever med funksjonsnedsettelse når det gjelder innredning, inventar og utstyr. (c)
- gjennomført en konkret vurdering av ressurs situasjonen i skolene og fritidsordningen i Rakkestad kommune, for å forsikre at barn med funksjonsnedsettelse sine rettigheter ivaretas. (f)
- sikret at spesialundervisning blir gitt av eller under veiledning av undervisningspersonale. (g)
- gjennomført en vurdering på om retten til opplæring i tegnspråk, punktskrift og alternativ og supplerende kommunikasjon bør innarbeides i kommunens rutiner for spesialundervisning, og vurdere om retten til slik opplæring blir ivaretatt i tilstrekkelig grad. (i)
- sikret at tildeling av tjenester til barn med funksjonsnedsettelse oppfylles i tråd med vedtaket (j)

Informasjonen skal gis senest til kontrollutvalgets første møte 2025.

Kommunestyret behandlet saken 31.10.2024, sak 56/24, kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Den 25.02.2025, sak 25/5, fikk kontrollutvalget en skriftlig orientering og vedtok følgende:

1. Informasjonen tas til orientering.
2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak blir arbeidet med løpende. Kontrollutvalget avslutter derfor saken.

➤ «Forebyggende arbeid innen psykisk helse»

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsprosjekt «Forebyggende arbeid innen psykisk helse» den 09.06.2022, sak 27/22, kommunestyret vedtok 5 kulepunkt som administrasjonen skulle iverksette.

Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 07.05.2024, sak 24/15. Der fremkom det at ett av 5 punkter var fulgt opp, ett var ikke fulgt opp og de øvrige tre var påbegynt. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og oversendte denne til kommunestyret med følgende innstilling:

«1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Forebyggende arbeid innen psykisk helse», til etterretning.

2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen har fått oppdatert kommunens folkehelseoversikt. Status i saken skal senest gis i kontrollutvalgets møte i november 2024.»

Kommunestyret behandlet saken 13.06.2024, sak 29/2024, kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Den 19.11.2024 fikk kontrollutvalget orientering av kommunedirektøren og fattet vedtak om at kommunedirektør skal gi skriftlig informasjon til kontrollutvalget når den nye folkehelseoversikten er ferdigstilt, i 3. kvartal 2025.

Kontrollutvalget fikk den 25.11.2025, sak 25/27 orientering om folkehelseoversikten og vedtok å ta informasjonen til orientering, videre vurderte kontrollutvalget at kommunestyrets vedtak var fulgt opp og anser saken som ferdigstilt.

Annet vedrørende forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker som vedrører området forvaltningsrevisjon:

- Prosjektplan «Vold, trusler og mobbing i grunnskolen»
- Statusrapporter om utført forvaltningsrevisjonsarbeid og eierskapskontroll 2024
- Prosjektplan «Informasjonssikkerhet»

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 04.06.2024, sak 24/24 en plan for eierskapskontroll i perioden 2024-2028, kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling den 31.10.2024, sak 55/2024, og følgende selskap skal ha kontroll:

- Driftsassistansen i Viken IKS
- Arkiv Øst 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.

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser i 2025.

Andre saker og informasjon

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
- Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget har også fått seg forelagt referatsaker og korte meldinger/orienteringer som tas til orientering i samsaker. Som eksempel nevnes kontrollutvalgets protokoller og kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget.

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte den **24.02.2026**

Ellen Solbrække (s)
Kontrollutvalgets leder

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/122
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 24041/2026
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 24.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/6
---------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 26.01.2026

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 25.11.2025.
2. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 11.12.2025, sak 53/25, Forvaltningsrevisjon «Vold trusler og mobbing i grunnskolen».

Vedlegg via link:

- Ingen

Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 25.11.2025, protokollen er godkjent og legges frem til orientering.

Vedlegg 2: Kommunestyret behandlet den 11.12.2025, sak 53/25, Forvaltningsrevisjon «Vold trusler og mobbing i grunnskolen». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vurdering

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



Møteprotokoll
Kontrollutvalget Rakkestad

Dato: 25.11.2025
Møtested: Rakkestad kommune, møterom Formannskapssalen
Tidspunkt: Fra kl. 12:00 til kl. 13:30

Frammøteliste

Navn	Funksjon	Repr.	Møtt for	Merknad
Ellen Solbrække	Leder	AP		
Lill Hege Solhaug	Nestleder	R		
Jan Ståle Lintho	Medlem	FRP		
Hege Alice Gjerberg	Medlem	SP		Ikke møtt
Degnes				
Svein Iver Gjølby	Medlem	SP		

Møtende fra sekretariatet

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

Andre fremmøtte:

ØVKR: Fagansvarlig forvaltningsrevisor Casper Støten og forvaltningsrevisor Kjetil Ramsdal.

Kommunedirektør Tove Kreppen Jørgensen og ass. kommunedirektør Steffen Tjerbo.

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 25/25	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 25/26	Valg av representant til å signere protokoll	
PS 25/27	Kommunedirektørens 2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon "Forebyggende arbeid innen psykisk helse"	
PS 25/28	Forvaltningsrevisjon "Vold, trusler og mobbing i grunnskolen"	
PS 25/29	Prosjektplan - Informasjonssikkerhet, Rakkestad kommune	
PS 25/30	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	
PS 25/31	Kontrollutvalgets møteplan 2026	
PS 25/32	Referater og meldinger	
PS 25/33	Eventuelt	

PS 25/25 Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/26 Valg av representant til å signere protokoll

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:

Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges Lill Hege Solhaug.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Leder foreslo Lill Hege Solhaug til å godkjenne og signere protokollen. For øvrig enstemmig vedtatt som innstilt.

PS 25/27 Kommunedirektørens 2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon "Forebyggende arbeid innen psykisk helse"

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:

1. Informasjonen tas til orientering.
2. Kontrollutvalget vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og anser saken som ferdigstilt.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/28 Forvaltningsrevisjon "Vold, trusler og mobbing i grunnskolen"

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Vold, trusler og mobbing i grunnskolen», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Vold, trusler og mobbing i grunnskolen» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de tre anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen sørge for:

- at samtlige skoler iverksetter tiltak for å styrke den skriftlige avviksrapporteringen
- å legge til rette for en bredere og styrket opplæring av ansatte ved skolene i hvordan de skal håndtere vold og trusler
- at alle hendelser knyttet til vold og trusler mot ansatte ved skolene som kan føre til et behov for oppfølging, følges opp i etterkant og at oppfølgingen dokumenteres

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 Rakkestads behandling 25.11.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/29 Prosjektplan - Informasjonssikkerhet, Rakkestad kommune

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:

Prosjektplan «Informasjonssikkerhet», godkjennes.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Revisjonen opplyste at rapporten ville komme til møtet i september 2026 jf. ny møteplan.

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/30 Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:

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

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

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/31 Kontrollutvalgets møteplan 2026**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:**

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

- Tirsdag 24. februar kl. 12:00
- Tirsdag 17. mars kl. 12:00
- Tirsdag 12. mai kl. 12:00
- Tirsdag 22. september kl. 12:00
- Tirsdag 24. november kl. 12:00

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/32 Referater og meldinger**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:**

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

PS 25/33 Eventuelt**Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 25.11.2025:**

Ingen vedtak.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 25.11.2025:

Kommunestyrets behandling av sak 53/2025 i møte den 11.12.2025:

Behandling

Casper Støten, fagleder forvaltningsrevisjon, Østre Viken kommunerevisjon IKS møtte under behandling av saken.

Følgende hadde ordet i saken:

Lars Vegard Fosser (Sp), Hege Gjerberg Degnes (Sp), Gunnar Line (Sp).

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Vold, trusler og mobbing i grunnskolen» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de tre anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen sørge for:
 - at samtlige skoler iverksetter tiltak for å styrke den skriftlige avviksrapporteringen
 - å legge til rette for en bredere og styrket opplæring av ansatte ved skolene i hvordan de skal håndtere vold og trusler
 - at alle hendelser knyttet til vold og trusler mot ansatte ved skolene som kan føre til et behov for oppfølging, følges opp i etterkant og at oppfølgingen dokumenteres
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.

Melding om vedtak sendt:

Østre Viken kommunerevisjon IKS, Kontrollutvalget, kommunedirektør, kommunalsjef oppvekst og kultur.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/122
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 24035/2026
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	24.02.2026	26/7

Eventuelt