

## **Møteinnkalling**

### **Kontrollutvalget Skiptvet**

**Møtested:** Skiptvet kommune, møterom Lund

**Tidspunkt:** 17.02.2016 kl. 15:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post [anirov@fredrikstad.kommune.no](mailto:anirov@fredrikstad.kommune.no).

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Skiptvet, 10.02.2016

Herman Foss  
Leder  
(sign.)

## Sakliste

**U.off.**

- PS 16/1      Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.2015
- PS 16/2      Orienteringssak - Budsjett 2016
- PS 16/3      Oppfølging av rapport om "Etisk reglement og varslingsrutiner",  
Skiptvet kommune
- PS 16/4      Årsmelding 2015 for kontrollutvalget i Skiptvet kommune
- PS 16/5      Informasjon fra revisjon
- PS 16/6      Workshop - idemyldring i forkant av overordnet analyse
- PS 16/7      Eventuelt

**Saksnr.:** 2016/326  
**Dokumentnr.:** 3  
**Løpenr.:** 23605/2016  
**Klassering:** 510/127  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	17.02.2016	16/1

## Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.2015

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.2015, godkjennes

Rakkestad, 08.02.16

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.2015

### Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.2015 legges frem til godkjenning

**Saksnr.:** 2016/326  
**Dokumentnr.:** 5  
**Løpenr.:** 23609/2016  
**Klassering:** 510/127  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Skiptvet	<b>Møtedato</b> 17.02.2016	<b>Utvalgssaksnr.</b> 16/2
--	-------------------------------	-------------------------------

## Orienteringssak - Budsjett 2016

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Redegjørelsen fra Rådmann tas til orientering.

Rakkestad, 08.02.16

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Budsjett 2016 - ligger på kommunens nettside her:

<http://www.skiptvet.kommune.no/budsjett.5837480-371435.html>

### Saksopplysninger

I tråd med tidligere praksis inviteres Rådmann for å gi kontrollutvalget en orientering om årets budsjett. Det er kanskje først og fremst det vedtatte budsjetts innvirkning på drifta i kommunen som er interessant for utvalget, og eventuelt hvilke utfordringer Rådmann ser for seg.

### Vurdering

Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi mye nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg videre i sitt arbeide. Sekretariatet anbefaler at informasjonen fra rådmann tas til orientering.

Saksnr.: 2016/326  
Dokumentnr.: 7  
Løpenr.: 23946/2016  
Klassering: 510/127  
Saksbehandler: Casper Støten

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	17.02.2016	16/3

## Oppfølging av rapport om "Etisk reglement og varslingsrutiner", Skiptvet kommune

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som legges frem til behandling for kommunestyret i Skiptvet:

Oppfølging av rapport om «Etisk reglement og varslingsrutiner», Skiptvet kommune, tas til orientering.

Rakkestad, 09.02.2016  
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Sammendrag

På bakgrunn av vedtak i sak 14/20 i kontrollutvalget i Skiptvet og sak 56/14 i kommunestyret i Skiptvet, ble forvaltningsrevisjonsprosjekt «Etisk reglement og varslingsrutiner» i Skiptvet kommune med 5 anbefalinger vedtatt.

Kontrollutvalget skal jmfør Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 12 påse at vedtak knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret hvordan rapportens merknader har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal utvalget vurdere om rapportens anbefalinger anses fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

### Vedlegg

- Oppfølging av rapport om «Etisk reglement og varslingsrutiner», Skiptvet kommune.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Etisk reglement og varslingsrutiner» i Skiptvet kommune (se kontrollutvalgets møteinnkalling 24.09.2014).

### Saksopplysninger

Utgangspunktet for oppfølgingen og vurderingen om de vedtatte anbefalingene er oppfylt, baseres på kommunestyrets vedtak. I kommunestyrets vedtak i sak 56/14 heter det:

*«1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Etisk reglement og varslingsrutiner", Skiptvet kommune tas til etterretning.*

*2. De 5 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas.»*

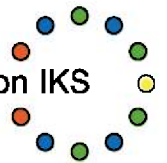
Revisor konkluderer i sin rapport med at anbefaling 3 og 5 er fulgt opp, mens anbefaling 1, 2 og 4 er arbeidet med.

**Vurdering**

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan anse eget oppfølgingsansvar som overholdt ved at forvaltningsrevisjonsprosjektet er fulgt opp med oppfølgingsrapport.

De vedtatte anbefalinger, er etter det rapporten tilsier, delvis fulgt opp av administrasjonen i Skiptvet kommune. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å drøfte saken for å vurdere om kommunestyrets vedtak er fulgt opp i tilfredsstillende grad, slik at passende vedtak kan fattes.

Sekretariatet anbefaler for øvrig kontrollutvalget å ta oppfølgingsrapporten til orientering.



**OPPFØLGING AV**

**RAPPORT OM**

**”Etisk reglement og varslingsrutiner”**

**Skiptvet kommune**



# INNHALDSFORTEGNELSE

1	BAKGRUNN.....	2
1.1	Innledning .....	2
1.2	Hjemmel for oppfølging .....	2
1.3	Formål og problemstilling.....	2
2	OPPFØLGINGSKRITERIER.....	3
3	OPPFØLGING.....	4
3.1	Vedtatt anbefaling nr. 1 .....	4
3.2	Vedtatt anbefaling nr. 2 .....	4
3.3	Vedtatt anbefaling nr. 3 .....	5
3.4	Vedtatt anbefaling nr. 4 .....	6
3.5	Vedtatt anbefaling nr. 5 .....	6
4	KONKLUSJON.....	7
5	VEDLEGG .....	8



# 1 BAKGRUNN

## 1.1 Innledning

Oppfølging av rapport om ”Etisk reglement og varslingsrutiner” i Skiptvet kommune kommer som følge av vedtak 14/20 i kontrollutvalget og vedtak 56/14 i kommunestyret.

I vedtak 14/20 fra kontrollutvalget heter det:

- ”1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Etisk reglement og varslingsrutiner”, Skiptvet kommune tas til etterretning.
2. De 5 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas.”

I vedtak 56/14 fra kommunestyret heter det:

- ”1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Etisk reglement og varslingsrutiner”, Skiptvet kommune tas til etterretning.
2. De 5 anbefalingene som fremkommer av forvaltningsrevisjonsrapporten vedtas.”

Revisjonen takker kommunens ansatte for godt samarbeid i prosjektgjennomføringen.

## 1.2 Hjemmel for oppfølging

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr. 905) § 12 om ”Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter” sier følgende:

*”Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.*

*Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.”*

## 1.3 Formål og problemstilling

Formålet med undersøkelsen er å følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Etisk reglement og varslingsrutiner”.

Problemstilling: Er alle tiltak som ble vedtatt av kommunestyret ved behandlingen av rapporten iverksatt?

## 2 OPPFØLGINGSKRITERIER

Oppfølgingskriteriene vi måler opp mot er kommunestyrets vedtak i sak 56/14. Det vil være anbefalingene som er gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten, som danner utgangspunktet for oppfølgingen. I tillegg foreligger også administrasjonens bemerkninger til revisjonens anbefalinger forut for kommunestyrets vedtak, (vedlegg 1).

Revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten var følgende:

**Anbefaling nr. 1:** Revisjonen anbefaler at kommunen innarbeider et punkt om ulike lovverk/forskrifter sett opp mot ulike fagområder i det etiske reglementet.

**Anbefaling nr. 2:** Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner i forhold til gjennomgang av det etiske reglementet og varslingsrutinene.

**Anbefaling nr. 3:** Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner slik at man gjennomfører en regelmessig undervisning av det etiske reglementet og varslingsrutinen for sine ansatte.

**Anbefaling nr. 4:** Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner for å verne den ansatte ved varsling.

**Anbefaling nr. 5:** Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.

På bakgrunn av revisjonens anbefalinger og administrasjonens bemerkninger fattet kommunestyret sitt vedtak.

### 3 OPPFØLGING

Revisor har mottatt svarbrev fra administrasjonen ved kommunalsjef Kjell Liborg, datert 15.12.2015, brevet ligger med som vedlegg 2. Administrasjonen har med dette besvart revisjonens oppfølging av vedtatte anbefalinger.

#### 3.1 Vedtatt anbefaling nr. 1

*Revisjonen anbefaler at kommunen innarbeider et punkt om ulike lovverk/forskrifter sett opp mot ulike fagområder i det etiske reglementet.*

Revisor fant ved sin gjennomgang av det etiske reglementet i 2014 at de enkelte virksomhetene i kommunen ikke var omtalt. I veilederen fra KS sto det at de etiske reglene får bedre forankring og større oppmerksomhet hos de som skulle anvende den dersom reglene var utarbeidet lokalt. Revisjonen vurderte ut i fra dette at det etiske reglementet i en kommune burde ha innarbeidet et punkt hvor det ble henvist til de ulike lovverk/forskrifter sett opp mot de ulike fagområder. Dette burde etter revisjonens mening føre til at det etiske reglementet ble brukt mer aktivt i hverdagen.

I 2014 svarte rådmannen: «Rådmannen vil følge opp dette punktet, men den umiddelbare reaksjonen er at lovverk/forskrifter er nøye omtalt i delegeringsreglementet, er i fokus under tilsyn og høyt opp i bevisstheten hos alle med ansvaret for den faglige standarden i vår oppgaveløsning. Derfor er rådmannen usikker på om det er hensiktsmessig å gjøre denne koblingen i det etiske reglementet.»

I 2015 svarer rådmannen følgende: “Det vises til rådmannens tilbakemelding i mail datert 19.09.2014 hvor rådmannen er usikker på hensiktsmessigheten av å ta lovverket inn i det etiske reglementet. Det etiske reglementet ble revidert våren 2015. En arbeidsgruppe bestående av arbeidsgiver, ansatterepresentanter og en politiker gikk gjennom reglementet. Forslaget til endret reglement ble enstemmig vedtatt av Administrasjonsutvalget i møte 05.05.15. Det ble ikke funnet hensiktsmessig å ta inn lovverk for det enkelte fagområde i det etiske reglementet som også gjelder for politikere i kommunen. Nytt reglement og saksframlegg/behandling følger vedlagt.”

Bakgrunnen for revisors anbefaling i 2014 var å sikre at det etiske reglementet ble mer aktivt brukt i hverdagen. Revisor ser av rådmannens tilbakemelding at anbefalingen har vært drøftet i Administrasjonsutvalget, og at det her ble besluttet å ikke innlemme lovverk for de enkelte fagområder. Dette var ikke i tråd med revisjonens anbefaling, men revisjonen ser det som positivt at kommunen har vurdert og arbeidet med anbefalingen. Revisjonen vurderer anbefalingen som arbeidet med.

#### 3.2 Vedtatt anbefaling nr. 2

*Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner i forhold til gjennomgang av det etiske reglementet og varslingsrutinene.*

Da revisor gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektet fikk revisor opplyst på oppstartsintervjuet at det etiske reglementet og varslingsrutinen ble gjennomgått og revidert en gang i løpet av kommunestyreperioden. Revisor var av den oppfatning at en gjennomgang av det etiske reglementet og varslingsrutinen burde skje minst en gang i året. Om det i en slik gjennomgang ville avdekkes forhold som burde endres så burde man foreta en revisjon utover det systemet man da hadde med revidering en gang hvert fjerde år. Revisor vurderte videre at man i gjennomgangen av reglementene burde involvere de ulike virksomhetene i kommunen

med de ansatte slik at man sikret at man hadde en felles forståelse av grunnleggende prinsipper for etiske handlinger og varslingsrutiner.

I 2014 svarte rådmannen følgende: «Rådmannen vil vurdere om anbefalingene 2 og 3 bør innarbeides i kommunens årshjul over regelmessige og tilbakevendende oppgaver.»

I 2015 svarer rådmannen: “ Det er et mål at de etiske retningslinjene skal revideres en gang i hver kommunestyreperiode. Dette er fulgt opp de to siste periodene, men det ble blant annet langt imellom da det var først i perioden forrige gang og siste i perioden denne gangen. En slik gjennomgang bør tas inn i årshjulet som kommunen er i ferd med å utarbeide for de ulike virksomhetene. Jfr. virksomhetsplanene.”

Revisjonens anbefaling i 2014 dreide seg om at det etiske reglementet burde gjennomgås en gang i året for på denne måten kunne avdekke forhold som kunne være gjenstand for revidering. Revisor har mottatt “Virksomhetsplan 2016-2019”. Revisor ser at punkt 7 omhandler evaluering og årshjul. Revisor kan ikke ved sin gjennomgang se at det etiske reglementet og varslingsrutinene er nevnt spesifikt. Heller ikke under kapittel 5 handlingsplaner kan revisor se at det etiske reglementet og varslingsrutinen er nevnt. Men i og med at kommunen svarer at det bør tas inn i virksomhetsplanen ser revisor at kommunen har arbeidet med anbefalingen. Dette vurderer revisor som positivt, og vurderer anbefalingen som arbeidet med.

### **3.3 Vedtatt anbefaling nr. 3**

*Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner slik at man gjennomfører en regelmessig undervisning av det etiske reglementet og varslingsrutinen for sine ansatte.*

En av kontrollhandlingene i forvaltningsrevisjonsprosjektet var spørreundersøkelse blant de ansatte i kommunen. Revisor så at det blant svarene i spørreundersøkelsen kunne tyde på at enkelte virksomheter prioriterte gjennomgang av det etiske reglementet og varslingsrutinen med de ansatte, men at det også var andre virksomheter hvor dette ikke ble prioritert. Revisor vurderte at det var viktig at kommunens administrasjon la klare føringer for når og hvordan en gjennomgang skulle skje, og at det på denne måten ville forplikte alle virksomheter i kommunen til å gjennomføre regelmessige gjennomganger av det etiske reglementet og varslingsrutinen. Dette ville også være med på å bevisstgjøre de ansatte, og bidra til at en enda større andel av de ansatte ble gjort kjent med reglementet og rutinen.

I 2014 svarte rådmannen: “«Rådmannen vil vurdere om anbefalingene 2 og 3 bør innarbeides i kommunens årshjul over regelmessige og tilbakevendende oppgaver.»

I 2015 svarer rådmannen: “Det vises til nytt etisk reglement hvor det er tatt inn et punkt om at reglementet (inklusive varslingsrutinene, §10) skal være godt kjent for alle og minimum gjennomgås en gang per år i felles møter med virksomheter og organer. Etisk reglement er tema på politikeropplæringen som er under gjennomføring etter kommunevalget 2015. Ved nyansettelser skal de etiske retningslinjene gjennomgås og underskrives. Det etiske reglementet vil også bli tatt opp kommunens faste møte med hovedtillitsvalgte og på ledersamling for alle ledere i kommunen.”

Revisor har i 2015 mottatt “Etiske retningslinjer gjeldende for politikere, ansatte og oppdragstakere i Skiptvet kommune”. Revisor ser at det under §11 Forankring står følgende: “De etiske retningslinjene skal være godt kjent for alle og jevnlig, minimum en gang pr år, være tema på felles møte i virksomheter og organer. Ved nyansettelser og nyvalg gjennomgås og underskrives de etiske retningslinjene”. Revisor vil presisere at det ved utarbeidelsen av denne oppfølgingsrapporten ikke er gjort nye eksterne kontroller så som for eksempel en ny spørreundersøkelse. Men revisor vurderer at kommunen ved å innlemme punktet om forankring, har vurdert og bevisstgjort nødvendigheten av en regelmessig undervisning av det

etiske reglement og varslingsrutine med sine ansatte. Revisjonen vurderer at anbefalingen er fulgt opp.

### **3.4 Vedtatt anbefaling nr. 4**

*Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner for å verne den ansatte ved varslingsrutine.*

Da revisor utarbeidet forvaltningsrevisjonsrapporten i 2014 var et av spørsmålene i spørreundersøkelsen om i hvilken grad de ansatte følte at varslere ble ivaretatt av kommunen.. Det var 66,6% som svarte at de følte at varslere ble tatt fra middels til svært godt hånd om av ledelsen, mens det var 33,4 % som svarte at varslere ble tatt fra middels til svært dårlig hånd om av ledelsen. Revisor vurderte at 33,4 % var et høyt tall. Respondentene fikk også mulighet for å utdype svarene sine, og her var det både positiv og negativ respons på hvordan varslere ble ivaretatt av ledelsen.

I 2014 svarte rådmannen: «Rådmannen registrerer med tilfredshet at det er stor grad av tillit til kommunens system og oppfølging av varslingsrutiner. Rådmannen vil iverksette nærmere undersøkelse av årsaken til hvorfor en så stor andel som ca. en tredel av de ansatte har liten tillit til varslingsrutinen. Rådmannen mener at det er viktig å skape åpenhet og trygghet i organisasjonen for å ta opp slike forhold og vise at det i praksis fungerer slik.»

I 2015 svarer rådmannen: “Det er foreløpig ikke tatt initiativ til å endre rutinen vedr. varslingsrutine. Rutinene bygger på arbeidsmiljøloven og den ansatte er vernet ved varslingsrutine i tråd med lovverket. Kommuneledelsen har regelmessige møter med hovedtillitsvalgte og verneombud hvor dette med tillit og åpenhet er temaer. Det er en generell oppfordring om å ta opp forhold som man ikke er fornøyd med. Rutinene for vernerunder er også en mulighet for de ansatte til å ta opp forhold på arbeidsplassen. Denne rutinen gjennomføres uten at den ansatte må ta initiativ til den. Varslingsrutinen vil bli satt på dagsorden i de faste møtene med ansatte og ledere.”

Revisor har ved utarbeidelsen av oppfølgingsrapporten ikke foretatt noen eksterne kontrollhandlinger, og det er derfor ikke foretatt noen ny spørreundersøkelse blant kommunens ansatte. Allikevel vurderer revisor kommunens svar dithen at problemstillingen er drøftet innad i kommunen, selv om det foreløpig ikke er tatt noe initiativ til å endre på rutinen. Revisor ser dette som positivt, og vurderer at anbefalingen er arbeidet med.

### **3.5 Vedtatt anbefaling nr. 5**

*Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.*

I 2014 svarte rådmannen: «Dette anser rådmannen til å være en viktig og nødvendig rutine for å følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter.»

Revisjonen følger opp anbefalingen med denne oppfølgingsrapport.

## 4 KONKLUSJON

Revisor ser at kommunen har vurdert og arbeidet med anbefalingene som revisjonen ga i sin rapport i 2014. Dette vurderer revisor som positivt. Allikevel ser revisor at det gjenstår noe arbeid i forbindelse med en årlig gjennomgang av det etiske reglementet og en vurdering rundt varslingsrutinen. Revisjonen vurderer anbefaling 3 og 5 som fulgt opp, mens anbefaling 1,2 og 4 som arbeidet med.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 18.01.2016

Rita Elnes  
Distriktsrevisor

Anne Widnes  
Forvaltningsrevisor

## 5 VEDLEGG

1. Administrasjonens bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapport om ”Etisk reglement og varslingsrutiner” i epost av 19.09.2014.
2. Administrasjonens redegjørelse for hvordan kommunen har fulgt opp de vedtatte anbefalingene i epost av 15.12.2015.

## 4 KONKLUSJON

Revisor ser at kommunen har vurdert og arbeidet med anbefalingene som revisjonen ga i sin rapport i 2014. Dette vurderer revisor som positivt. Allikevel ser revisor at det gjenstår noe arbeid i forbindelse med en årlig gjennomgang av det etiske reglementet og en vurdering rundt varslingsrutinen. Revisjonen vurderer anbefaling 3 og 5 som fulgt opp, mens anbefaling 1,2 og 4 som arbeidet med.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 18.01.2016

  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

  
Anne Widnes  
Forvaltningsrevisor



Saksnr: 2014/3076-12  
Løpenr: 151412/2014

## Rønningen Anita

**Fra:** Per Egil Pedersen <Per.Egil.Pedersen@skiptvet.kommune.no>  
**Sendt:** 19. september 2014 07:58  
**Til:** Widnes Anne  
**Kopi:** Rønningen Anita; Kjell Liborg; Karin Bogen  
**Emne:** SV: Vedr. forvaltningsrevisjonsprosjektet "Etisk reglement og varslingsrutiner"  
**Vedlegg:** Saksfremlegg Skiptvet 2020 - Organisering, ledelse og oppgaver 02.09.2014.docx; Skiptvet 2020 - Organisering2.pptx

Hei igjen og god morgen;

Beklager at det har skjedd en glipp og at jeg ikke holdt svarfristen den 10.09.2014, men som revisjonen vet så er Kjell Liborg sykemeldt eller et uhell på fritiden og det har bidratt til at svarfristen ble oversett. (Kjell har det bra nå og er heldigvis på bedringens vei ☺).

Rådmannens bemerkninger (Kap. 5) er:

«Rådmannen anser forvaltningsrevisjonsrapporter, tilsyn, revisjonsberetninger o.l. som et kritisk blikk på kommunens virksomhet og derfor som en meget kilde til læring.

Foreliggende forvaltningsrevisjonsrapport om "Etisk reglement og varslingsrutiner" viser at Skiptvet kommune har meget tilfredsstillende, skriftlige rutiner for begge tema.

Rapporten har anbefalinger til forbedring vedlikehold/oppdatering og implementering av rutinene samt en oppfordring til å vurdere på hvilken måte varslinger blir mottatt.

Rådmannen er positiv til disse anbefalingene og gir først en kort kommentar til hver enkelt anbefaling:

• **Anbefaling 1: Revisjonen anbefaler at kommunen innarbeider et punkt om ulike lovverk/forskrifter sett opp mot ulike fagområdene i det etiske reglementet**  
Rådmannen vil følge opp dette punktet, men den umiddelbare reaksjon er at lovverk/forskrifter er nøye omtalt i delegeringsreglementet, er i fokus under tilsyn og høyt opp i bevisstheten hos alle med ansvaret for den faglige standarden i vår oppgaveløsning. Derfor er rådmannen usikker på om det er hensiktsmessig å gjøre denne koblingen i det **etiske** reglementet.

• **Anbefaling 2: Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer sine rutiner i forhold til gjennomgang av det etiske reglementet og varslingsrutinene.**

• **Anbefaling 3: Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner slik at man gjennomfører en regelmessig undervisning av det etiske reglementet og varslingsrutinen for sine ansatte.**

Rådmannen vil vurdere om anbefalingene 2 og 3 bør innarbeides i kommunens årshjul over regelmessige og tilbakevendende oppgaver.

• **Anbefaling 4: Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner for å verne den ansatte ved varsling.**

Rådmannen registrerer med tilfredshet at det er stor grad av tillit til kommunens system og oppfølging av varsling/varslerne. Rådmannen vil iverksette undersøke nærmere årsaken til hvorfor en så stor andel som ca. en tredel av de ansatte har liten tillit til varslingssystemet. Rådmannen mener at det er viktig å skape åpenhet og trygghet i organisasjonen for å ta opp slike forhold og vise at det i praksis fungerer slik.

• **Anbefaling 5: Revisjonen anbefaler at revisjonen følger opp kommunestyrets vedtak i saken ett år etter at rapporten er ferdigbehandlet i kommunestyret.**

Dette anser rådmannen til å være en viktig og nødvendig rutine for å følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter.

Rådmannen vil følge opp denne rapporten i virksomhetsledergruppen (rådmannens ledergruppe fra 1.10.2014, se nedenfor), i møte med tillitsvalgte og verneombud samt som sak i arbeidsmiljøutvalget. Jeg vil nærmere vurdere om denne rapporten også bør foreslås som sak i alle politiske utvalg i tillegg til at saken behandles i kontrollutvalget og deretter fremmes som sak direkte i kommunestyret fra kontrollutvalget.

Avslutningsvis informeres om at i perioden november 2013 til dags dato er programmet Skiptvet 2020 gjennomført der målsetninger og overordnede tiltak samt en ny organisasjonsplan er vedtatt; den siste i kommunestyret den 16.09.2014. I programmet har 55-60 ledere, tillitsvalgte og verneombud deltatt i gruppearbeid og fellessamlinger. Dette arbeidet har bl.a. konkludert med en styrking av ressursene på personalområdet i Sentraladministrasjonen. Dette vil øke kapasiteten i oppfølging av personalmessige forhold. Til orientering vedlegges ny organisasjonsplan og saksframlegget for behandlingen i kommunestyret den 16.09.2014.»

Med vennlig hilsen

**Per Egil Pedersen**  
Rådmann



Skiptvet Kommune  
Postboks 100  
4700 Skiptvet

[www.skiptvet.kommune.no](http://www.skiptvet.kommune.no)

tel: 0047 6980 6000

mob: 0047 9951 5735

**Fra:** Widnes Anne [<mailto:annwid@fredrikstad.kommune.no>]

**Sendt:** 17. september 2014 14:37

**Til:** Per Egil Pedersen

**Kopi:** Rønningen Anita

**Emne:** Vedr. forvaltningsrevisjonsprosjektet "Etisk reglement og varslingsrutiner"

Hei igjen,

Sender som avtalt over forvaltningsrevisjonsrapporten, samt følgebrevet for rådmannens tilbakemelding på rapporten. Som vi pratet om på telefonen ville det vært veldig fint med en kjapp tilbakemelding, helst innen i morgen, da vi har leveringsfrist til Kontrollutvalgsekretariatet førstkommande fredag.

Med vennlig hilsen  
Anne Widnes  
forvaltningsrevisor

---

**Indre Østfold Kommunerevisjon IKS**



Mobiltelefon: 47 47 37 03

E-mail: [annwid@fredrikstad.kommune.no](mailto:annwid@fredrikstad.kommune.no)

## Widnes Anne

---

**Fra:** Torp Unni  
**Sendt:** 21. desember 2015 15:32  
**Til:** Widnes Anne  
**Kopi:** Rønningen Anita  
**Emne:** VS: Svar - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport  
**Vedlegg:** Etiske\_retningslinjer -vedtatt 2015.pdf; Saksframlegg etiske retningslinjer 2015.pdf; Virksomhetsplan Sentraladministrasjon med bolig- og næring 091115.pdf

Lagret i ephort 14/3076☺

---

**Fra:** Kjell Liborg [mailto:Kjell.Liborg@skiptvet.kommune.no]  
**Sendt:** 21. desember 2015 14:44  
**Til:** Indre Østfold Kommunerevisjon Mailboks  
**Emne:** Svar - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Industriveien 6  
1890 RAKKESTAD

Deres ref.:

Vår ref.:

14/1321 - 4 / KJELIB

Dato:

15.12.2015

### Svar - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Det vises til brev datert 02.11.15 hvor det bes om en redegjørelse for hva som er gjort med anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten. Vi beklager at vi har oversittet fristen for tilbakemelding.

I det følgende gis det tilbakemelding på hva som er gjort i henhold til de 5 (4) anbefalingene som ble behandlet i kommunestyret.

*Anbefaling 1. Revisjonen anbefaler at kommunen innarbeider et punkt om ulike lovverk/forskrifter sett opp mot ulike fagområder i det etiske reglementet.*

Det vises til rådmannens tilbakemelding i mail datert 19.09.14 hvor rådmannen er usikker på hensiktsmessigheten av å ta lovverket inn i det etiske reglementet. Det etiske reglementet ble revidert våren 2015. En arbeidsgruppe bestående av arbeidsgiver, ansattrepresentanter og en politiker gikk gjennom reglementet. Forslaget til endret reglement ble enstemmig vedtatt av Administrasjonsutvalget i møte 05.05.15. Det ble ikke funnet hensiktsmessig å ta inn lovverk for det enkelte fagområde i det etiske reglementet som også gjelder for politikere i kommunen. Nytt reglement og saksframlegg/behandling følger vedlagt.

*Anbefaling 2. Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner i forhold til gjennomgang av det etiske reglementet og varslingsrutinene.*

Det er et mål at de etiske retningslinjene skal revideres en gang i hver kommunestyreperiode. Dette er fulgt opp de to siste periodene, men det ble langt imellom da det var først i perioden forrige gang og sist i periode denne gangen.

En slik gjennomgang bør tas inn i årshjulet som kommunen er i ferd med å utarbeide for de ulike virksomhetene. Jfr virksomhetsplanene (vedlagt for sentraladministrasjonen)

*Anbefaling 3. Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner slik at man gjennomfører en regelmessig undervisning av det etiske reglement og varslingsrutinene for sine ansatte.*

Det vises til nytt etisk reglement hvor det er tatt inn et punkt om at reglementet (inklusive varslingsrutinene, §10) skal være godt kjent for alle og minimum gjennomgås en gang per år i felles møte i virksomheter og organer. Etisk reglement er tema på politikeropplæringen som er under gjennomføring etter kommunevalget 2015. Ved nyansettelser skal de etiske retningslinjene gjennomgås og underskrives.

Det etiske reglementet vil også bli tatt opp i kommunens faste møte med hovedtillitsvalgte og på ledersamling for alle ledere i kommunen.

*Anbefaling 4. Revisjonen anbefaler kommunen om å vurdere sine rutiner for å verne den ansatte ved varsling.*

Det er foreløpig ikke tatt initiativ til å endre rutinen vedr varsling. Rutinene bygger på arbeidsmiljøloven og den ansatte er vernet ved varsling i tråd med lovverket. Kommuneledelsen har regelmessige møter med hovedtillitsvalgte og verneombud hvor dette med tillit og åpenhet er temaer. Det er en generell oppfordring om å ta opp forhold som man ikke er fornøyd med. Rutinene for vernerunder er også en mulighet for de ansatte til å ta opp forhold på arbeidsplassen. Denne rutinen gjennomføres uten at den ansatte må ta initiativ til den. Varslingsrutinen vil bli satt på dagsorden i de faste møtene med ansatte og ledere.

Hilsen

Kjell Ove Liborg  
Kommunalsjef  
**Sentraladministrasjon**

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke underskrift.*

Vedlegg:

Etiske\_retningslinjer -vedtatt 2015

Saksframlegg etiske retningslinter 2015

Virksomhetsplan Sentraladministrasjon med bolig- og næring 091115

Kopi til:

Per Egil Pedersen

Karin Elisabeth Bogen

Mottakere:

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

ArkivReferanse:#e946cfdc4927472aa011276c4b7606ad2014001321#ACOS.WEBSAK#

Saksnr.: 2016/808  
Dokumentnr.: 1  
Løpenr.: 5494/2016  
Klassering: 515/127  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Skiptvet	<b>Møtedato</b> 17.02.2016	<b>Utvalgssaksnr.</b> 16/4
--	-------------------------------	-------------------------------

### Årsmelding 2015 for kontrollutvalget i Skiptvet kommune

#### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling for kommunestyret i Skiptvet:

- Årsmelding 2015 for kontrollutvalget i Skiptvet kommune, vedtas

Rakkestad, 12.01.16

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

#### Vedlegg

- Årsmelding 2015 for kontrollutvalget i Skiptvet kommune (*utkast*)

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

I samsvar med tidligere praksis, og i henhold til forskrift om kontrollutvalg, avgir kontrollutvalget sin årsmelding for 2015

#### Vurdering

Årsmeldingen er ment å gi et riktig bilde av den aktivitet som har funnet sted i 2015. Sekretariatet har laget et utkast på bakgrunn av kontrollutvalgets protokoller. Det er rom for at utvalget kan komme med egne innspill/ord til årsmeldingen om ønskelig. Det vises førøvrig til utkastet til årsmelding.



**ÅRSMELDING 2015**

**FRA**

**KONTROLLUTVALGET**

**I**

**SKIPTVET KOMMUNE**



Fotograf: Magdalena Mekin

## 1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er melding til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp i 2015.

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen. Utvalget skal også påse at revisjonen av kommunen fungerer på en betryggende måte (jfr. kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004).

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunens selskaper, heleide offentlige aksjeselskaper og interkommunale selskaper som kommunen er medeier i. (jfr. kommunelovens § 80).

I 2011 gav Kommunal- og regionaldepartementet ut «Kontrollutvalgsboken – Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver». En revidert 2. utgave ble gitt ut i 2015 av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Her tas opp forhold som kommunestyrets kontrollansvar samt arbeidet i og synliggjøringen av kontrollutvalget. Boken gjennomgår også de forskjellige revisjonsformene som regnskaps- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt redegjør for rollen til kontrollutvalgets revisor og sekretariat.

## 3. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Medlemmer og vararepresentanter i kontrollutvalget velges av kommunestyret for fire år og følger valgperioden. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet (jfr. Kommuneloven § 77).

For 2011-2015 ble følgende valgt:

Navn	Funksjon	Navn	Varamedlem
Pål E. Simensen	Leder	Cecilie Schie	1.vara
Jorunn Lilleng	Nestleder	Kaja Svenneby	2.vara
Torleif Olsen	Medlem		
Gry Bjerketvedt Moen	Medlem		
Per Hjalmar Espenes	Medlem		

Ved valget i september 2015 ble følgende valgt inn i kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

Navn	Funksjon	Navn	Varamedlem
Herman Foss	Leder	Lill Anita Strand	1.vara
Pål Simensen	Nestleder	Nils Vegard Berli	2.vara
Jorunn Lilleng	Medlem		

Birgit Marie Hedenskog	Medlem		
Øyvind Lund	Medlem		

#### 4. OPPLÆRING AV NYTT KONTROLLUTVALG

Nye medlemmer har hatt mulighet til å delta i kommunens politikeropplæring. I tillegg arrangerte kontrollutvalgssekretariatet egen opplæringsdag for alle kontrollutvalgene tilknyttet IØKUS IKS.

Her var det ca. 50 påmeldte og Skiptvet deltok med 4 medlemmer og 2 varamedlemmer.

Sekretariatet presenterte sitt selskap og holdt et foredrag om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Indre Østfold kommunerevisjon IKS var innleid for dagen, oppdragsansvarlig revisor sammen med fagansvarlig revisor for henholdsvis forvaltning og regnskap, presenterte revisjonen og orienterte om revisjonsarbeidet i kommunene.

Tidligere KU leder i Ski kommune Roar Thun holdt et innlegg og delte sine erfaringer.

#### 5. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget i Skiptvet kommune har i 2015 hatt 6 møter og behandlet 27 saker.

Møtene holdes for åpne dører. (jf. Forskrift om kontrollutvalg § 19 og pressemelding fra kommunal- og regionaldepartementet 08.02.2013).

Ordfører og revisor har møte- og talerett i utvalget. Rådmannen har ikke møterett, men innkalles av utvalget.

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget blir dekket av Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS. Anita Rovedal er daglig leder.

Skiptvet kontrollutvalg vedtar også en møteplan for hvert halvår.

#### 6. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av forskrift om kontrollutvalg og kommentarene nedenfor er knyttet til de enkelte punktene i denne paragrafen:

##### ➤ TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Skiptvet kommune. Kontrollutvalget har holdt seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og arbeid. Oppfølgingen av revisjonens arbeid foregår ved



muntlige og skriftlige orienteringer fra oppdragsrevisor i kontrollutvalgsmøtene, under det faste punktet på sakslisten "informasjon fra revisjonen". Kontrollutvalget har i tillegg fått forelagt de saker som skal behandles i henhold til lover og forskrifter, samt saker som utvalget selv har bedt om å bli tatt opp.

#### ➤ TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget har på grunnlag av revisjonens rapportering og annen informasjon ført tilsyn med den kommunale forvaltningen.

Følgende fra administrasjonen har vært i kontrollutvalgets møter for å orientere om temaer utvalget har bedt om:

- Kommunalsjef Kjell Liborg om Skiptvet kommunes budsjett for 2015.
- Kommunalsjef Kjell Liborg orienterte om Skiptvets kommunes årsregnskap.

Det er behandlet en oppfølgingsrapport i kontrollutvalget:

- Oppfølging av rapport om «Fosterhjem»

Rapporten er sendt kommunestyret til behandling.

Utvalget vedtok omprioriteringer i forhold til forvaltningsrevisjonsprosjekter for årene 2015/2016, jfr. vedtak i sak PS 15/22 i ekstraordinært møte den 29.09.2015.

#### ➤ REGNSKAPET

I flg. forskriftene har kontrollutvalget avgitt uttalelse til kommunestyret om Skiptvet kommunes årsregnskap 2014.

#### ➤ INFORMASJON

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget gjennom at han fortløpende får tilsendt saksdokumenter og protokoller.

Leder av kontrollutvalget forestår for øvrig den uformelle kontakt med den politiske ledelse i kommunen.

Kontrollutvalgets møter brukes aktivt når det gjelder informasjonsutveksling. Til utvalgets møter inviteres etatsledere, virksomhetsledere og andre nøkkelpersoner i den hensikt å utveksle informasjon. Utvalgets erfaring er at slik informasjon er viktig for utvalgets arbeid samtidig som det gir muligheter for å spre kunnskap om utvalgets arbeid og plass i forvaltningen.

## **7. ANNET NYTT AV ÅRET**

Sekretariatet (IØKUS IKS) økte fra ett til to årsverk 2015 og fikk i ansatt en rådgiver i 100 % stilling med oppstart i mars. Denne gikk ut i fødselspermisjon i august og vikar kom på plass umiddelbart.

Kommunerevisjonen (IØKR IKS) økte også med ett årsverk innenfor forvaltningsrevisjon. I tillegg gikk distriktrevisor Finn Skofsrud av med AFP i mars og ny distriktrevisor ble ansatt med oppstart i februar.

Pål Simensen og Jorunn Lilleng deltok på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse i februar.

Skiptvet xx.xx.2016

Herman Foss  
Kontrollutvalgets leder  
(sign.)

Vedlegg 1: Behandlede saker 2015.

## **Vedlegg: BEHANDLEDE SAKER**

I tillegg til de faste punktene som godkjenning av protokoll, informasjon fra revisjonen og eventuelt har utvalget behandlet følgende saker:

### **Sak nr. Tittel**

- 15/2 Orienteringssak – budsjett 2015
- 15/3 Årsmelding 2014 for kontrollutvalget i Skiptvet kommune
- 15/7 Skiptvet kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014 – kontrollutvalgets uttalelse
- 15/8 Skiptvet kommunes skatteregnskap for 2014
- 15/12 Oppfølgingsrapport «Fosterhjem»
- 15/13 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- 15/14 Planlagte ressurser og tidsforbruk 2015, Skiptvet kommune
- 15/15 Overordnet revisjonsstrategi 2015, Skiptvet kommune
- 15/16 Møteplan for kontrollutvalget i Skiptvet, andre halvår 2015
- 15/22 Endring av vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt «Spesialundervisning», Skiptvet kommune
- 15/24 Kontrollutvalgets innstilling til budsjett for kontroll og tilsyn 2016
- 15/25 Kontrollutvalget i Skiptvets møteplan for 1.halvår 2016

**Saksnr.:** 2016/326  
**Dokumentnr.:** 4  
**Løpenr.:** 23608/2016  
**Klassering:** 510/127  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Skiptvet	<b>Møtedato</b> 17.02.2016	<b>Utvalgssaksnr.</b> 16/5
--	-------------------------------	-------------------------------

## Informasjon fra revisjon

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjon tas til orientering.

Rakkestad, 08.02.16

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Vedlegg

- Fremdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt Indre Østfold 2016

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlig informasjon, om status for forvaltnings- og regnskapsrevisjon, og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling. Denne gangen ligger det imidlertid med en oversikt over fremdriftsplan for forvaltningsrevisjon.

**Planlagt fremdrift 1. januar 2016 - 31. desember 2016**

	jan	feb	mars	april	mai	juni	juli	aug	sept	okt	nov	des
<b>Åremerk</b>								Internkontrollsystemer				
<b>Askim</b>								Ikke vedtatt per dags dato				
<b>Eidsberg</b>								Antikorrupsjonsplaner og tiltak				
<b>Hobøl</b>	Arkiveringssystemer og postrutiner											
<b>Marker</b>								Etisk reglement og varslingsrutiner				
<b>Rakkestad</b>	Fosterhjem - økonomi og refusjoner											
<b>Rømskog</b>								Internkontroll og rutiner				
<b>Skiptvet</b>	Kjøp av varer og tjenester forts.									Skole - spesialundervisning		
<b>Spydeberg</b>					Internkontroll/ evaluering av kvalitetslosen							
<b>Trøgstad</b>		Innkjøp										
<b>Våler</b>				Oppfølging av politiske vedtak								
<b>Samtlige</b>	I tillegg til de prosjektene som er satt opp skal det være overordnet analyse, utarbeidelse av forvaltningsrevisjonsplan og oppfølgingsrapporter											
	Det tas forbehold om endring i fremdriften.											



Saksnr.: 2016/326  
Dokumentnr.: 6  
Løpenr.: 23610/2016  
Klassering: 510/127  
Saksbehandler: Anita Rovedal

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Kontrollutvalget Skiptvet	<b>Møtedato</b> 17.02.2016	<b>Utvalgssaksnr.</b> 16/6
--	-------------------------------	-------------------------------

## Workshop - idemyldring i forkant av overordnet analyse

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem til drøfting

Rakkestad, 08.02.16

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

### Sammendrag

Overordnet analyse vil legge grunnlaget for en plan for forvaltningsrevisjon i Skiptvet kommune.

Målet med den overordnede analysen er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett opp mot lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal deretter prioritere utfra analysen, hvilke områder som skal være gjenstand for kontroll de to neste årene. Dette gjøres gjennom at kontrollutvalget velger ut forvaltningsrevisjonsprosjekter som senere blir behandlet som en del av plan for forvaltningsrevisjon i kontrollutvalget og kommunestyret.

### Saksopplysninger

I forkant av arbeidet med den overordnede analysen ønsker revisjonen innspill fra kontrollutvalget for å sikre at den overordnede analysen har et tilstrekkelig bredt grunnlag. Som politikere i Skiptvet kommune sitter medlemmene av kontrollutvalget på mye kunnskap om lokale forhold og erfaringer fra politisk virksomhet, dermed bør kontrollutvalget også ta del i dette analysearbeidet. Det bør være en lav terskel for å komme med innspill som blant annet kan tydeliggjøre hvilke utfordringer kommunens virksomheter står ovenfor. Mange ulike typer innspill kan ha stor verdi, som for eksempel generelle bekymringer basert på «bygdesladder», eller andre typer innspill.

### Vurdering

Sekretariatet oppfordrer medlemmene til å notere seg noen tanker og/eller problemstillinger rundt kommunens virksomhet som det vil være hensiktsmessige å vurdere i den overordnede analysen, og fremme noe av dette i møtet.

Både sekretariatet og revisjonen vil være til disposisjon for kontrollutvalget under behandlingen av saken.

**Saksnr.:** 2016/326  
**Dokumentnr.:** 2  
**Løpenr.:** 23604/2016  
**Klassering:** 510/127  
**Saksbehandler:** Anita Rovedal

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Skiptvet	17.02.2016	16/7

## Eventuelt

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 08.02.16

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS