



FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

EIDSBERG KOMMUNE

2019

---

# Antikorrupsjons- planer og tiltak



# Innhold

<b>1. Forord og prosjektmandat .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Sammendrag .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Innledning .....</b>	<b>5</b>
3.1. Problemstilling .....	5
3.2. Avgrensning av prosjektet .....	5
3.3. Revisjonskriterier .....	5
3.4. Revisjonsmetoder .....	5
<b>4. Problemstilling: .....</b>	<b>6</b>
4.1. Revisjonskriterier .....	6
4.2. Revisors undersøkelse og innhentede data .....	8
4.3. Revisors vurderinger og konklusjoner .....	8
4.4. Anbefalinger .....	10
<b>5. Rådmannens bemerkninger .....</b>	<b>11</b>
<b>6. KILDEHENVISNINGER .....</b>	<b>12</b>
<b>7. VEDLEGG .....</b>	<b>13</b>

## 1. Forord og prosjektmandat

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriften innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. God kommunal revisjons-skikk er å følge RSK 001; Standard for forvaltningsrevisjon, utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund NKRF.

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet «Antikorrupsjonstiltak i Eidsberg kommune», er gjennomført i henhold til RSK 001. Prosjektet er gjennomført etter plan for forvaltningsrevisjon vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret i Eidsberg kommune.

Etter kommuneloven skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

Prosjektet er gjennomført etter vedtatt prosjektbeskrivelse i tidsrommet desember 2018 – september 2019. Rapporten er oversendt kommunen for verifisering.

Prosjektansvarlige revisors habilitet og uavhengighet sett opp mot kommunen og den undersøkte virksomheten er vurdert, og revisjonen finner ansvarlig revisor habil til å utføre prosjektet.

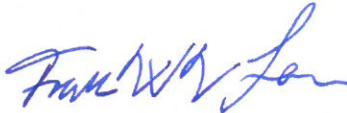
Prosjektet er gjennomført av forvaltningsrevisor Morten Chr. Stegard, som er engasjert for gjennomføring av prosjektet. I tillegg har fagansvarlig forvaltningsrevisor Frank Willy Vindløv Larsen deltatt i informasjonssamlingen og prosjektarbeidet.

Revisor vil takke kontaktperson økonomisjef Ståle Ruud i Eidsberg kommune og andre som har deltatt i prosjektet, for hyggelig samarbeid i forbindelse med prosjektarbeidet.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
Rakkestad 8. oktober 2019

  
Agnete Østby  
Distriktsrevisor

Morten Stegard  
Forvaltningsrevisor

  
Frank Willy V. Larsen  
Fag.ans forvaltningsrevisor

## 2. Sammendrag

Rapporten er utarbeidet på oppdrag fra kontrollutvalget i Eidsberg kommune. Undersøkelsen er gjennomført som en forvaltningsrevisjon av advokat Morten Chr. Stegard for Indre Østfold kommunerevisjon IKS, i samarbeid med revisjonens eget team for forvaltningsrevisjon, ledet av ansvarlig forvaltningsrevisor Frank Willy Vindløv Larsen.

### **Rapportens problemstillinger:**

Har Eidsberg kommune utarbeidet et system for antikorrupsjon?

### **Rapportens revisjonskriterier**

Revisjonen har utarbeidet 6 revisjonskriterier som grunnlag for vår undersøkelse.

1. Kommunen bør ha etablert et system for å forebygge at korrupsjon oppstår.
2. Kommunen bør ha et system som øker muligheten for å avdekke eventuell korrupsjon.
3. Kommunen bør ha en beredskap for å håndtere eventuell korrupsjon.
4. Kommunen bør sørge for at antikorrupsjonsplaner omfatter de sentrale støtteprosesser, som økonomiforvaltning, anskaffelser, personalforvaltning og IKT-drift.
5. Kommunen bør sørge for at antikorrupsjonsplaner inngår i de kommunale kjerneprosessene, herunder myndighetsutøvelse og saksbehandling, tjenesteproduksjon og politiske beslutningsprosesser.

6. Kommunen bør ha et system for å sikre at varsling av korrupsjon og andre misligheter kan skje på en trygg måte.

### **Konklusjon**

Rapportens hovedkonklusjon er at Eidsberg kommune har etablert et system for antikorrupsjon. Revisjonens nærmere vurderinger og øvrige konklusjoner fremkommer i delkapittel 4.3 i denne rapporten.

### **Revisjonen anbefalinger**

1. Kommunen bør løpende vurdere og videreutvikle sine retningslinjer og kontrollsystemer. Kommunen bør oppdatere personalhåndboken med endringer i arbeidsmiljølovens kapittel 2A.
2. Eidsberg kommune bør vurdere om man også på politisk nivå bør etablere formelle antikorrupsjonsplaner.
3. Eidsberg kommune bør vurdere å skille varsling om korrupsjon og økonomisk mislighold fra arbeidsmiljølovens varslingsrutiner for feil eller kritikkverdige forhold, gjennom opprettelsen av et eksternt varslingsorgan.

## 3. Innledning

### 3.1. Problemstilling

Har Eidsberg kommune utarbeidet et system for antikorrupsjon?

### 3.2. Avgrensning av prosjektet

En naturlig avgrensning av prosjektet har vært at prosjektet er avgrenset til en gjennomgang av kommunens regelverk og rutiner. Det er således ikke gjennomført undersøkelser eller ettersyn med det formål å avdekke om det faktisk har eller kan foreligge konkrete korrupsjonshandlinger eller misligheter. Slike undersøkelser faller således utenfor mandatet for denne rapporten.

### 3.3. Revisjonskriterier

I henhold til standard for forvaltningsrevisjon må revisor fastsette revisjonskriterier for forvaltningsrevisjonen. Revisjonskriterier, ofte kalt "foretrukket praksis", er uttrykk for krav eller forventninger til en funksjon, aktivitet, prosedyre, resultat eller lignende.

Revisjonskriterier fastsettes vanligvis med basis i en eller flere av følgende kilder; lovverk, politiske vedtak og føringer, kommunens egne retningslinjer, anerkjent teori på området og andre sammenlignbare virksomheters løsninger og resultater.

Revisjonskriterier for dette prosjektet er blitt utledet fra:

#### Eksterne kriterier:

- Lov om straff av 20.05.2005 nr. 28, særlig §§ 387 og 388.
- Kommuneloven av 1992. For dette prosjektet har ikke ny kommunelov av 2018 lagt til grunn, da denne ikke er trådt i kraft, og således ikke berører den periode undersøkelsen omfatter.
- Arbeidsmiljøloven 17.06.2005 nr. 62
- Lov om offentlige anskaffelser

#### Interne kriterier:

- Verdidokument for Eidsberg kommune
- Reglement for Eidsberg kommune og delegeringsreglement, sist vedtatt av Eidsberg kommunestyre i 2017
- Administrativt delegeringsreglement for Eidsberg kommune 14.06.2017

En nærmere utledning av revisjonskriterier fremkommer i rapporten.

### 3.4. Revisjonsmetoder

Dette prosjektet er utarbeidet etter standard for forvaltningsrevisjon – RSK001.

Revisjonen har kontrollert og vurdert relevante data fra kommunen gjennom innhenting av dokumenter, regelverk og rutinebeskrivelser. I tillegg til dette har revisjonen intervjuet kommunens økonomisjef.

## 4. Problemstilling:

### Har Eidsberg kommune utarbeidet et system for antikorrupsjon?

#### 4.1. Revisjonskriterier

Det er en målsetting at norske kommuner skal ivareta fellesskapets beste, basert på demokratiske prosesser og rettferdig utøvelse av lokal myndighetsutøvelse.

Kommunesektoren leverer de fleste grunnleggende tjenestene til befolkningen. Politikere, ledere og medarbeidere kan komme i situasjoner som gir mulighet til å misbruke posisjon, tillit og makt. Personer utenfor kommunen kan også fremme særinteresser og utøve press som kan være vanskelig å håndtere og sette den enkeltes integritet på prøve. Ved å erkjenne risikoen for korrupsjon kan kommuner og kommunale bedrifter arbeide for å forebygge og forhindre at korrumpierende adferd utvikler seg, og styrke muligheten til å avdekke slike saker. Gode rutiner for kontroll og oppfølging er også viktig for å forebygge og avdekke misligheter eller korrupsjon. Ved å vise omverdenen at risikoen for korrupsjon tas alvorlig, signaliserer kommunen og kommunale bedrifter at de har en høy etisk standard og markerer at det ikke vil lønne seg å misbruke posisjon og tillit for å tilgodese seg selv eller andre, eller å fremsette tilbud om dette.

Med system for antikorrupsjon menes her kommunens systematiske arbeid mot korrupsjon.

En ytre ramme for arbeidet for å forebygge og avdekke korrupsjon har man gjennom straffelovens bestemmelser. I straffeloven 2005 § 387 straffes for korrupsjon den som «for seg selv eller andre krever, mottar eller aksepterer et tilbud om en utilbørlig fordel i anledning av utøvelse av stilling, verv eller utføringen av et oppdrag», eller, «gir eller tilbyr noen en utilbørlig fordel i anledning utøvelsen av stilling, verv eller utføringen av oppdrag».

Korrupsjon straffes med bøter eller fengsel inntil 3 år. Grov korrupsjon straffes med fengsel inntil 10 år. Etter straffelovens § 388 skal det ved vurderingen av om korrupsjonen skal anses som grov bl.a. særlig legges vekt på om handlingen er forøvd av eller overfor en offentlig tjenesteperson.

Som man vil se av bestemmelsen ovenfor rammes både den som tilbyr eller mottar den utilbørlige fordel av korrupsjonsbestemmelsen i straffeloven.

I mange tilfeller kan også andre bestemmelser som rammer ulike former for økonomiske misligheter komme inn og supplere straffelovens bestemmelser om korrupsjon.

Straffelovens bestemmelser danner, som nevnt, på en måte en ytre ramme for hvilke handlinger som samfunnet ønsker vern mot. Gjennom etiske normer og gode kontrollrutiner kan den enkelte virksomhet bidra til å redusere risiko for at et etableres kulturer eller aksept for handlinger som medføre at korrupsjon eller misligheter kan oppstå. Bare gjennom kunnskap om og motivasjon for å hindre slike kulturer og handlinger, vil en virksomhet kunne etablere etiske normer hvor den enkelte settes i en situasjon hvor korrupsjon eller kritikkverdige handlinger kan forebygges på en god måte.

Siden korrupsjon kan være vanskelig å avdekke, da begge parter har en egeninteresse i å holde forholdet skjult, er det nødvendig å etablere kontrollordninger og rutiner, som i det daglige motvirker slik virksomhet.

Ett annet tiltak som kan være viktig for å avdekke og derved hindre korrupsjon, er varslingsordninger som gir mulighet for den som oppdager slike forhold å kunne varsle på en trygg måte, uten å risikere represalier. Særlig kan det være

vanskelig å varsle når den som er involvert i korrupsjonen er del av det politiske styringsapparat eller toppledelsen i kommunen, eller leder innenfor en etat eller avdeling. I slike tilfeller kan eksterne varslingsordninger gi økt effekt.

#### **Revisjonen har utledet følgende revisjonskriterier:**

Revisjonskriterium 1: Kommunen bør ha etablert et system for å forebygge at korrupsjon oppstår.

Revisjonskriterium 2: Kommunen bør ha et system som øker muligheten for å avdekke eventuell korrupsjon.

Revisjonskriterium 3: Kommunen bør ha en beredskap for å håndtere eventuell korrupsjon.

Revisjonskriterium 4: Kommunen bør sørge for at antikorrupsjonsplaner omfatter de sentrale støtteprosesser, som økonomiforvaltning, anskaffelser, personalforvaltning og IKT-drift.

Revisjonskriterium 5: Kommunen bør sørge for at antikorrupsjonsplaner inngår i de kommunale kjerneprosessene, herunder myndighetsutøvelse og saksbehandling, tjensteproduksjon og politiske beslutningsprosesser.

Revisjonskriterium 6: Kommunen bør ha et system for å sikre at varsling av korrupsjon og andre misligheter kan skje på en trygg måte.

## 4.2. Revisors undersøkelse og innhentede data

Revisjonens undersøkelse viser at Eidsberg kommune har utarbeidet etiske retningslinjer, bl.a. gjennom dokumentet «Vi i Eidsberg». Dokumentet beskriver hvilke normer og forventninger kommunen skal oppfylle for å oppnå legitimitet og tiltro i befolkningen. Dokumentet tilkjenner at kommunen skal tilstrebe åpenhet og har som mål at den skal være kjent for å ha en høy etisk standard. Retningslinjene er inntatt i en egen brosjyre som bl.a. gis til alle ansatte i kommunen ved ansettelse.

Revisjonens kontroll viser at etiske vurderinger også ligger til grunn for en rekke av kommunens interne regelverk, så som:

- Reglement for Eidsbergs kommune
- Reglement for politiske organer
- Delegeringsreglement
- Administrativt delegeringsreglement
- Anskaffelsesreglement (innkjøpsreglement)
- Kommunens personalhåndbok
- Utarbeidelse av rutiner for kontering, attestasjon, anvisning og inntektskontroll
- Utarbeidelse av saksbehandlingsrutiner innenfor de ulike virksomhetsområder

Revisjonen har fått opplyst at Eidsberg kommune i 2015 startet et arbeid med å samle ulike rutiner og sette disse inn i konteksten antikorrupsjonstiltak, ved å starte å utarbeidelsen av en egen plan kalt «Handlinger mot korrupsjon». På grunn av andre oppgaver, herunder kommunesammenslåingsprosessen, var dette arbeidet ved oppstarten av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet, ikke endelig slutført. Revisjonen har i ettertid fått opplyst at Eidsberg kommunestyre, i sak 19/04, 13. februar 2019, har vedtatt dokumentet «Antikorrupsjon i Eidsberg kommune – handlinger mot korrupsjon». I dette dokumentet er det vedtatt rutiner, retningslinjer og prosedyrer som tiltak mot antikorrupsjon.

Revisjonen har av økonomisjefen fått opplyst at det ikke har vært avdekket korrupsjon i Eidsberg kommune.

Revisjonen har fått opplyst at det i medhold av arbeidsmiljølovens regler om varsling er opprettet et eget varslingssekretariat i kommunen, jf. personalhåndboken § 12.4.1 og regler om varsling § 12.11. Slik revisjonen forstår de opplysninger vi har mottatt, er det ikke etablert et system med varsling til en uavhengig institusjon, advokat- eller revisjonsvirksomhet o.l.

Revisjonens kontroll viser at Eidsberg kommune i hovedsak har basert sitt arbeid for å forebygge og motvirke korrupsjon, gjennom interne rutiner, reglement og arbeidsprosesser.

Varslingsordningen i Eidsberg kommune bygger på at varsel om kritikkverdige forhold normalt skal gå tjenestevei. Dersom dette er vanskelig eller umulig kan varsling skje til et særskilt varslingssekretariat i kommunen. Det er for oss noe uklart hvilke fullmakter varslingssekretariatet har, og i hvilken grad organet er uavhengig. Det fremstår også noe uklart for revisjonen, basert på mottatt dokumentasjon, om og eventuelt hvordan, varslingssekretariatet skal varsle videre til kommunens øverste ledelse.

Revisjonen har kontrollert rutineene «12.11 Varsling av kritikkverdige forhold» og «12.4.1 Varslingssekretariat». Disse rutineene ble sist endret henholdsvis 01.07.2017 og 06.12.2016. Basert på det materialet revisjonen har kontrollert kan det se ut som om varslingsregelverket ikke er oppdatert i henhold til de seneste endringene i arbeidsmiljøloven, jfr. arbeidsmiljølovens kapittel 2A.

Basert på revisjonens gjennomgang av interne rutiner og reglement, forstår revisjonen at Eidsberg kommunen har definert arbeidet med antikorrupsjon som et ledelsesansvar og at antikorrupsjonsarbeidet inngår i den enkelte leders ansvar.

## 4.3. Revisors vurderinger og konklusjoner

Revisjonen vurderer at tiltak for å forebygge korrupsjon bør anlegges bredt, og hensyntas og



innarbeides i en rekke regelverk og rutiner i kommunen. Yttergrensene for hva som er korrupsjon er regulert i straffeloven, men i forhold til forebygging er det vel så viktig at etikk, etiske verdier, regler og retningslinjer, rutiner og kontrolltiltak, er gjennomført med formål om å motvirke brudd på samfunnets normer, misligheter og korrupsjon. Implementering av slike ordninger er et ledelsesansvar.

Det er anbefalt at virksomheter bør sørge for at antikorrupsjonsplaner omfatter sentrale støtteprosesser, som økonomiforvaltning, anskaffelser, personforvaltning og IKT-drift, samt øvrige kommunale kjerneprosesser som kommunal tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og saksbehandling samt politiske beslutningsprosesser.

Basert på de kontrollhandlinger revisjonen har gjort, er det revisjonens vurdering at Eidsberg kommune har lagt ned mye arbeid i å sikre at de ordinære arbeidsrutiner og metoder skal forhindre og motvirke korrupsjonen. Revisjonens kontroll viser at man på administrativt nivå har fokus på tiltak for å forhindre korrupsjon, og at antikorrupsjonstiltak ligger til grunn ved utarbeidelse av regelverk, retningslinjer og rutiner. Dette vurderer revisjonen som positivt.

Når det gjelder politiske beslutningsprosesser ligger ansvaret for antikorrupsjon på kommunestyret. Vår undersøkelse har i begrenset utstrekning berørt dette området, da tilfanget av data på dette området er begrenset. Revisjonen vil på denne bakgrunn anbefale kommunen å vurdere om det kan være behov for å utarbeide konkrete retningslinjer for saksbehandling, samt etisk standard, også for kommunens politiske organ, tilsvarende de som er etablert på administrativt nivå. Etter vårt syn vil dette kunne bidra til ytterligere å oppnå kommunens overordnede mål om legitimitet og tiltro i befolkningen.

Revisjonens vurdering er at Eidsberg kommune gjennom utarbeidelse av regelverk, retningslinjer, rutiner, herunder kontrollrutiner, har etablert et system som bidrar til å motvirke at korrupsjon kan oppstå. At det verken har blitt oppdaget korrupsjon eller at kommunen har sett seg nødt til å anmelde slike forhold, kan sees som et tegn på

at det arbeidet som er lagt ned har virket etter sin hensikt. Revisjonen vil likevel peke på at dette ikke innebærer at korrupsjon eller misligheter ikke kan ha skjedd.

Etter arbeidsmiljølovens kapittel 2A plikter kommunen å etablere et betryggende system for de ansattes varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven går vesentlig lenger enn kun alvorlige forhold som korrupsjon og andre misligheter, men kan også omfatte slike forhold. Formålet med varslingsreglene er bl.a. å sikre at den ansatte som varsler, ikke skal kunne utsettes for represalier. Revisjonens funn indikerer at kommunens varslingsregelverk ikke er oppdatert i henhold til de seneste endringene i arbeidsmiljøloven, jfr. arbeidsmiljølovens kapittel 2A. Revisjonen viser her til de endringsvedtak av arbeidsmiljøloven som ble gjort i LOV-2019-06-21-24, med virkning fra 01.01.2020. Revisjonen vil derfor anbefale å revidere personalhåndboken i tråd med eksisterende regelverk.

Revisjonen forstår kommunens system for varsling dithen, at eventuelle varsler om korrupsjon som hovedregel skal varsles tjenestevei. Under visse forutsetninger kan ansatte i kommunen varsle direkte til varslingssekretariatet, opprettet hovedsakelig for å sikre ansatte i henhold til arbeidsmiljølovens bestemmelser.

Det er revisjonens vurdering at det kan reises spørsmål om ordningen er tilstrekkelig uavhengig, samt om ordningen er tilstrekkelig, som tiltak for å motvirke og avdekke korrupsjon. Dagens varslingssekretariat er lagt i linjen, og synes i hovedsak å rette seg mot ansattes muligheter for å varsle om kritikkverdige forhold.

Korrupsjon er et problem som har en videre anvendelse enn kommunens arbeidsmiljøforhold. For eksempel kan korrupsjon ramme kommunens brukere, kommunens avtaleparter, og den kan omfatte en større personkrets, ved at også folkevalgte kan bli utsatt for press eller være involvert i korrupsjon.

Revisjonens vurdering er at kommunen bør vurdere om det vil være hensiktsmessig å skille

varsling om korrupsjon fra arbeidsmiljølovens varslingsrutiner for feil eller kritikkverdige forhold, herunder misligheter og korrupsjon. Det tilbys i dag, og benyttes i økende grad, varslings-tjenester tilknyttet uavhengige organisasjoner, revisjonsvirksomheter og advokatfirma. På denne bakgrunn anbefaler revisjonen, at kommunen i sitt videre arbeid med å utvikle anti-kor-

rupsjonsplaner og tiltak, for å motvirke og avdekke korrupsjon, å vurdere om slike eksterne løsninger kunne være hensiktsmessig.

En konkret handlingsplan mot korrupsjon kan, etter revisjonens vurdering, være et viktig bidrag for å styrke bekjempelsen av korrupsjon. Revisjonen anbefaler derfor at Eidsberg kommune vurderer om dette arbeidet bør prioriteres i forbindelse med utarbeidelse av nytt regelverk for de sammenslåtte kommunene.

### **Konklusjon på problemstilling opp mot revisjonskriterier:**

Vår undersøkelse viser at Eidsberg kommune har etablert et system for antikorrupsjon. Systemet tar utgangspunkt i kommunens etiske verdigrunnlag. Etter vårt syn er det viktig at kommunen fremover, dvs. også i den sammenslåtte kommunen, beholder fokus på disse forholdene, og jevnlig foretar vurderinger om det etablerte systemet fungerer i samsvar med forventningene. Gjennom opplæring og revisjoner bør Eidsberg kommune/Indre Østfold kommune sørge for gode internprosesser for å bevare oppmerksomheten på behovet for antikorrupsjonsplaner og tiltak, både hos ledelsen og hos de ansatte. Også på politisk nivå er det å anbefale at man har bevissthet rundt disse spørsmål.

Etter vårt syn er det viktig at kommunen løpende vurderer og videreutvikler kommunens retningslinjer og kontrollsystemer. Vi vil i denne sammenheng peke på at kommunens personalhåndbok ikke synes oppdatert med nytt kapittel 2A i arbeidsmiljøloven.

## **4.4. Anbefalinger**

**Anbefaling 1:** Eidsberg kommune bør løpende vurdere og videreutvikle sine retningslinjer og kontrollsystemer. Kommunen bør oppdatere personalhåndboken med endringer i arbeidsmiljølovens kapittel 2A.

**Anbefaling 2:** Eidsberg kommune bør vurdere om man også på politisk nivå bør etablere formelle antikorrupsjonsplaner.

**Anbefaling 3:** Eidsberg kommune bør vurdere å skille varsling om korrupsjon og økonomisk mislighold fra arbeidsmiljølovens varslingsrutiner for feil eller kritikkverdige forhold, gjennom opprettelsen av et eksternt varslingsorgan.

## 5. Rådmannens bemerkninger

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Antikorrupsjonsplaner og tiltak» i Eidsberg kommune har vært til behandling hos administrasjonen ved rådmannen. Rådmannen har gitt sine bemerkninger til revisjonens anbefalinger i brev av 07.10.2019. Rådmannens bemerkninger er vedlagt som vedlegg til rapporten.

Revisjonen ser at rådmannen i sin tilbakemelding gir uttrykk for at rapporten presenterer status på en tilfredsstillende måte. Revisjonen ser også at rådmannen tar rapporten til etterretning og vil bringe rapportens anbefalinger inn i arbeidet med å etablere «Antikorrupsjonsplaner og tiltak» i Indre Østfold kommune.

## 6. KILDEHENVISNINGER

### Litteratur

- Andersen, Kari Merete med flere. Veileder i forvaltningsrevisjon, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). 1.utgave, 2006. Orkanger.

### Dokumenter fra Eidsberg kommune

- Vi i Eidsberg – Verdidokument for Eidsberg kommune
- Reglement for Eidsberg kommune
- Reglement for politiske organer
- Delegeringsreglement
- Administrativt delegeringsreglement for Eidsberg kommune
- Anskaffelsesreglement for Askim, Hobøl, Eidsberg, Spydeberg og Trøgstad kommuner 2018-2020
- Rutiner for kontering, attestasjon, anvisning og inntektskontroll
- Personelhåndbok for Eidsberg kommune
- Eksempel på delegerings- og anvisningsfullmakter

### Lover

- LOV 1992-09-25 nr.107: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Straffeloven 2005
- Lov om offentlige anskaffelser

### Forskrift

- FOR 2004-06-15 nr 904: Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

### Annet

- Forvaltningsrevisjonsrapport Eidsberg kommunes innkjøpsreglement, Indre Østfold kommunerevisjon IKS, 2019
- Prosjektbeskrivelse Antikorrupsjonsplaner og antikorrupsjonstiltak, Indre Østfold Kommunerevisjon

## **7. VEDLEGG**

1. Rådmannens bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapport, datert 7. oktober 2019

Indre Østfold Kommunerevisjon - IKS  
Industriveien 6  
1890 RAKKESTAD

~~Unntatt offentlighet~~  
~~§ 23-1. ledd~~

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:

15/2918 - 6 / STR

07.10.2019

## Forvaltningsrevisjonsrapport "Antikorrupsjonsplaner og tiltak" i Eidsberg kommune - rådmannens tilbakemelding

Det vises til oversendt forvaltningsrevisjonsprosjekt på «Antikorrupsjonsplaner og tiltak» av 23. september 2019.

Rådmannens tilbakemelding er at rapporten presenterer status på en tilfredsstillende måte.

Rådmannen tar rapporten til etterretning og vil av hensyn til tidspunktet rapporten foreligger, bringe rapportens anbefalinger om å

- vurdere behov for å utarbeide konkrete retningslinjer for saksbehandling, samt etisk standard også for kommunens politiske organ tilsvarende de som er etablert på administrativt nivå.
- påse at endringsvedtak i arbeidsmiljøloven kapittel 2A om varsling, av 21. juni 2019 med virkning fra 1. januar 2020, innarbeides i Indre Østfold kommunes varslingsregelverk.
- vurdere et skille mellom varsling om korrupsjon og økonomisk mislighold fra arbeidsmiljølovens varslingsrutiner for feil eller kritikkverdige forhold, gjennom å opprette et eksternt varslingsorgan.

inn i arbeidet med å etablere «Antikorrupsjonsplaner og tiltak» i Indre Østfold kommune.

Med hilsen

Ståle Ruud  
økonomisjef  
Stabsenhet for økonomi

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

Kopi til:  
Indre Østfold kommunerevisjon IKS  
Tom-Arne Tørfoss

Mottakere:  
Indre Østfold Kommunerevisjon - IKS



KONTAKTINFORMASJON

Adresse: Industriveien 6, 1890 Rakkestad

E-post: [iokr@fredrikstad.kommune.no](mailto:iokr@fredrikstad.kommune.no)

Telefon: 69 22 31 10