

# Forslag til prosjektplan - Internkontroll og forbedringer

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Levanger kommune

**Møtedato**

29.11.2022

**Saknr**

39/22

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 22/97 - 2**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber revisor sikre at prosjektet vil omfatte vurderinger knyttet til kontrollmiljøene.
2. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder myndighet til å godkjenne eventuelle mindre endringer i prosjektets problemstillinger.

**Vedlegg**

Internkontroll og forbedring – forslag til prosjektplan

Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll)

KST vedtak vedrørende revisors rapport om internkontrollen - mai 2019

KST sak vedrørende revisors rapport om internkontrollen - mai 2019

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget behandlet prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen i møte den 05.04.22, sak 14/22. Kontrollutvalget fattet bl.a. slikt vedtak:

*Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens internkontroll.*

*Problemstillinger/vinklinger for prosjektet:*

- «*Status/vurdering vedrørende internkontrollen på overordnet nivå.*
  - *Er kommunens arbeid med internkontrollen tilfredsstillende forankret hos ledelsen?*
  - *Er kommunens arbeid med internkontrollen basert på vesentlighet og risiko for manglende oppfyllelse av lovpålagte og egne satte mål?*
- *Gjennomføre stikkprøver.*
- *Gjøre vurderinger av kontrollmiljøene.*
- *Fungerer kommunens arbeid med internkontrollen tilfredsstillende mht. forbedringer på systemnivå, og blir erfaringene med internkontrollen aktivt brukt til å forbedre internkontrollen?»*

Revisor har avlevert sitt forslag til plan for gjennomføring av dette prosjektet. Revisor ser her for seg følgende problemstillinger:

1. *Har Levanger kommune et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå?*
2. *Blir internkontrollsystemet benyttet på lavere nivå i organisasjonen*
  - a. *Risikovurderinger*
  - b. *Avvik og avviksoppfølging*
3. *Bidrar data fra internkontrollen til systematiske forbedringer i organisasjonen?*
  - a. *System for revidering av rutiner*
  - b. *Evaluering av internkontrollrutiner, med rapportering til kommunestyret*

*Revisor opplyser at ressursbehovet er beregnet til 410 antall timer med ferdigstillelse i oktober 2023. Når det gjelder skissert avgrensning vises til revisors forslag.*

**Vurdering**

Kontrollutvalget gjennomførte en forvaltningsrevisjon innenfor Helse og velferd i 2019. Rapporten ble behandlet av kommunestyret den 22.05.19. Kommunestyret fattet da slikt vedtak i saken:

1. *"Kommunestyret ber rådmannen gjennomgå og forbedre internkontrollen innenfor Helse og velferd i samsvar med revisors anbefalinger. Kommunestyret anser følgende punkter som særskilt viktige:*
  - a. *Klargjøring av den administrative delegasjonsrekken.*
  - b. *Sikre grunnleggende opplæring av ledere og øvrige ansatte.*
  - c. *Brukernes rettigheter må inngå som element i risiko- og sårbarhetsanalysene (ROS analyser).*
  - d. *Gjennomføre analyser for å avdekke hvilke kontrollhandlinger som bør settes i verk for å påse lov og regeletterlevelse innen helse og velferdsområde.*
  - e. *Sikre tillit til avviksoppfølgingen og likt syn på informasjons- og kunnskapsdeling i organisasjonen.*
  - f. *Sikre at de operasjonaliserte mål og den faktiske rapportering henger sammen.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen vurdere hvorvidt rapporten har overføringsverdi til andre virksomhetsområder.*
3. *Kommunestyret ber rådmannen komme tilbake med en egen sak om oppfølgingen av rapporten i løpet av første halvår 2020.*
4. *Rådmannen skal kvartalsvis rapportere avvik og forslag til tiltak til driftskomiteen."*

Ved formulering av bestillingen til revisor har vi skjelt til ovennevnte sak. Holdningene i kontrollmiljøene oppfattes som særlig viktig. Vurdering av kontrollmiljøene kan imidlertid synes å ikke være omfattet av revisors skisse. Kontrollutvalget bør derfor forvise seg om at prosjektplanen er dekkende og egnet til å gi svar på de spørsmål kontrollutvalget ønsker uttredet.