

Til kontrollutvalget i  
Stjørdal kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no

**T** +47 907 30 300

### Nummererte brev nr 3

#### Svakheter i deler av internkontroll

Revisor har gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Stjørdal kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

#### Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
  - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
  - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
  - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
  - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
  - b. Hvor ofte rapporteres det?

#### Faktiske forhold

Når det gjelder pkt 1) ser vi at Stjørdal kommune har mye på plass når det gjelder internkontroll. Kommunedirektør (KD) svarer ift pkt a at kommunen har styringsdokumenter, verktøy og rapporteringsrutiner som skal sikre etterlevelse. Det er fokus på internkontroll på ledermøter og ansvar for internkontroll er innarbeidet i ledermøter. Kommunen har tatt i bruk kvalitetssystemet Compilo.

I kommunes årsrapport for 2022 kap 4.5.1 er følgende omtalt, utdrag: Kvalitetsrådgiver ble ansatt i mai 2022. Det har bidratt til gjennomført opplæring på avviks-, dokument- og årshjulmodulen. Opplæring videreføres, og materialet ligger tilgjengelig for alle på Innsida. Det arbeides med avklaring av hvilke typer dokumenter som skal inn i kvalitetssystemet, hva som



skal hvor av ulike planer samt prosedyrer og rutiner på overordnet nivå. Per i dag finnes dette på ulike plattformer. Det pågår et arbeid med å starte opp et kvalitetsutvalg i kommunen, hvor representanter fra alle kommunalsjefområder vil delta. Ledelsens gjennomgang er en egenkontroll/egenrevisjon og utvidet årsrapport for enhetene. Prøves ut innen helse i 2022 – skal i løpet av 2023 ruller ut til alle enheter i kommunen.

Når det gjelder pkt 1 b svarer KD at Stjørdal kommune har en stor og kompleks organisasjon, og vi jobber kontinuerlig med å forbedre og systematisere internkontrollarbeidet. Stjørdal kommune har utarbeidet mange styringsdokumenter, reglement og retningslinjer som revideres jevnlig. Det foreligger ikke en skriftlig vurdering til grunn for dette arbeidet, men behovet er vurdert med utgangspunkt i lovkrav, risikovurderinger, virksomhetens egenart og organisering samt vurdert behov i organisasjonen. Målet er å bli enda tydeligere å få etablert en mer risikobasert internkontroll.

Ift pkt 1 c svarer KD at Stjørdal kommune anskaffet et nytt kvalitetssystem Compilo i 2021. I dette kvalitetssystemet er det en avviksmulighet hvor ansatte kan melde avvik. I systemet er det innarbeidet rutiner for oppfølging av avvik med tidsfrister for lukking av avvik. Hvis fristen for lukking oversettes, går avviket til overordnet leder. Antall avvik i organisasjonen har økt vesentlig etter at nytt kvalitetssystem ble tatt i bruk, og det jobbes mye med lukking/oppfølging av avvik. Alvorlige eller spesielle avvik evalueres, og i de tilfeller det anses nødvendig utarbeides det skriftlige prosedyrer.

Som en del av KDs svar har vi fått oversendt en presentasjon om internkontroll som ble gitt i kontrollutvalgets møte 28.04.2023. Her omtales bla følgende statusutfordringer; 1) Mange gode internkontrolltiltak på mange forskjellige nivå og områder 2) Manglende samlet oversikt/kontroll på hva som fins av internkontrolltiltak 3) Internkontrollen fremstår som lite systematisert, tilfeldig, hendelsesbasert eller spontan 4) Gå fra tilfeldig internkontroll til systematisk/risikobasert internkontroll.

Kommunens enkle egen-evaluering av helheten i interkontrollen fra presentasjonen:

	Status, egenvurdering		
Sektorovergripende reglementer		●	
Delegering	●		
Risikobasert internkontroll i organisasjonen			●
Rutiner og dokumentasjon		●	
Rapportering		●	

I presentasjonen har kommune selv nevnt konkrete tiltak for å forbedre internkontrollen.

For punkt 2) svarer KD at det er ulike former for rapportering til kommunestyret. Det rapporteres både gjennom tertialrapporter, årsrapporter og rapport på status i oppfølging av politiske vedtak. Det er under vurdering, om praksis med å rapportere til kommunestyret gjennom årsrapporten skal fortsette, eller om dette skal gjøres i en eksplisitt sak. Rapportering om resultater fra statlige tilsyn legges frem som referatsak til kommunestyret. Revisor ser bl.a at kommunen i årsrapport for 2022 omtaler internkontroll i kap 4.5 om kvalitetsarbeid.

## Konklusjon

Revisor vurderer at på pkt 1 om internkontroll så har kommunen mye på plass ift kriteriene som vi vurderer, men samtidig er det noen forbedringspunkt som kommunen selv også omtaler som f.eks manglende samlet oversikt/kontroll på hva som fins av internkontrolltiltak og internkontrollen må bli risikobasert. Når det gjelder pkt 2 så vurderes dette som at kommunen har en del rapporteringer som oppfyller kravene, men at det også her er forbedringspotensialet



som kommunen også omtaler. Samlet vurderer vi at vi må avgi en konklusjon med modifikasjon pga svakheter angående pkt 1 som kommunen selv også har omtalt i sitt svar til revisjonen.

Brekstad, 30. juni 2023

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 30.06.2023

Forseglet av



Posten Norge