

**Svar på forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev fra revisor og kommunedirektørens orientering om internkontroll. Sak 11 og 12 i kontrollutvalget 26.09.2023.**

Det vises til nummerert brev nr. 1 datert 30.06.2023 fra statsautorisert revisor Knut Tanem hvor det gjengis følgende fra:

**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?

Videre vil jeg ta utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til vedtak :

1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.
2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.
3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.

Den første henvendelsen om internkontrollen var ukjent for undertegnede – som er konstituert som kommunedirektør – før Knut Tanum ringte til meg i sommerferien.

Men jeg kan trolig gi denne skriftlige redegjørelsen allerede i dag slik det foreslås i første nummerpunkt i vedtaket.

*a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?*

Dette er meget godt innarbeidet i kommunedirektørens (KD) toppledergruppe. Økonomioppfølging er standard tema på alle møtene. Videre har KD tett økonomioppfølging og ved behov direkte med den enkelte leder. I tillegg har lederne tilgang til Visma hvor de kan oppfylle sitt økonomiansvar i hht hovedtariffavtalens beskrivelse. Ut over dette er også tillitsvalgte involvert ved at de blir gjort kjent med utviklingen på den økonomiske siden.

Med andre ord: Det er ikke noe problem å ha kontroll og oversikt på økonomien. Det som dessverre er en daglig og vedvarende utfordring, er den vanskelige økonomiske situasjonen som kommunen befinner seg i. Det er meget utfordrende.

*B: Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?*

Jeg er litt i tvil om hva som menes her («beskrivelse av vurdering»).

Kommunen og områdene er forholdsvis små. Dette gjør det lettere å både ha oversikt og kontroll. Og jeg tør hevde at jeg har godt oversikt og kontroll på nærmest detaljnivå i denne kommunen. Det er ikke noe med Røyrvik kommunes egenart eller risikoforhold som skaper spesielle utfordringer.

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?

Avvik følges opp fortløpende. Avvik skal lukkes og dersom det er behov for å kommunisere dette bredere etter evalueringen blir det tatt opp med eller via aktuell leder.

a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?

b. Hvor ofte rapporteres det?

Det har vært ett Statlige tilsyn i min tjenestetid.

Dette blir rapportert til kommunestyret i forbindelse med årsmeldingen. Når det gjelder både IK og Statlige tilsyn vil det være avhengig av hva det handler om før det bestemmes om og hvorvidt og hvor detaljert det skal rapporteres. Dette vil være avhengig av hva IK/tilsynet avdekket og en vurdering av hvorvidt det har prinsipiell eller politisk betydning. KD har ansvar og fullmakt til drift gjennom kommuneloven § 13-1 nest siste og siste avsnitt. Men det vil bli rapportert og informert til kommunestyret mer enn det som strengt tatt er pålagt. Videre rapporteres det til kommunestyret som standard prosedyre 3 ganger i året, samt ved regnskapsavslutning og årsrapport.

Kommunedirektøren vil imidlertid nærmere ettergå og om nødvendig treffe nødvendige tiltak for å sørge for at Røyrvik kommune fyller kommunelovens krav om at det skal være utarbeidet en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, gjennomgå nødvendige rutiner og prosedyrer, samt dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig.

Når det gjelder å evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll er det allerede engasjert ekstern ressurs for å gjennomgå og oppdatere kommunens kvalitetssystem «Compilo». Dette arbeidet har startet.

Endelig vil jeg legge til at det er en selvfølge at KD «bringer forhold i orden» som eventuelt ikke er det. Denne redegjørelsen understøtter at det inntrykk man får av revisors kritikk er sterkere enn hva det er grunnlag for. KD vil vurdere hvilke «forhold» som eventuelt ikke er i orden og om nødvendig bringe det i orden. Dersom forslag til vedtak nummerpunkt 1 vedtas må KD be om en nærmere oppstilling over hvilke forhold det konkret siktes til her.

Ellers kan jeg opplyse at dette har vært et tema på rådmannsforum i Namdalen i og med at det er flere av kommunene som har fått samme tilbakemelding fra revisjon. Her er det tenkt at forumet skal ha dette som fokusområde fremover og eventuelt lage felles rutiner for dette.

Kommunelovens §25 består av to paragrafer. En som gjelder den administrative gjennomføringen av internkontrollen og den andre rapportering til kommunestyret.

Først og fremst vil KD lage en oversikt over administrativ organisering og oppgavefordeling som forankres i hele organisasjonen. Deretter lage rutiner og prosedyrer for gjennomføring.

Når de gjelder rapportering på statlige skal dette tas med i kvartalsrapportering, årsrapport og muntlig orientering til formannskapet. Eventuelt tas opp til politisk behandling ved behov for særskilte tiltak/ressurser for lukking av tiltak.

Røyrvik 26.09.2023

Maifrid Alsgård  
Konst. kommunedirektør