



KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564  
7735 STEINKJER

Deres ref	Vår ref	Saksbehandler	Dato
	2023/1639-11	Aagoth Johanne Moe 92493446	30.10.2023

## Forenklet etterlevelseskontroll

Melding om vedtak Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 25/23, Forenklet etterlevelseskontroll:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg revisors konklusjoner.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan revisors anmerkninger i nummerert brev er fulgt opp innen 01.11.2023.

1. Kommunedirektøren har merket seg revisors konklusjoner.
2. Revisors anmerkninger blir fulgt opp på følgende måte:

### **Kommunen må beskrive virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.**

Hovedoppgaver:

Målstyring skal i stor grad ligge i plandokumenter. Delegeringsreglementet sikrer kommunens regulering av myndighet og oppgaver. Kommunen har nylig vedtatt delegeringsreglement, KS-Delegering, og her vises hva hver enkelt leder har til ansvar. Kommunen skal til enhver tid ha et oppdatert organisasjonskart som er en enkel visualisering av delegeringsreglementet.

Mål:

Målene i plandokumentene må være konkrete og målbare. Holtålen kommune sine mål skal konkretiseres i handlingsplanen som ferdigstilles sammen med budsjett.

Rutiner og prosedyrer:

Det er laget skriftlige rutiner på overordnet nivå som beskriver hvordan kommunen gjennomfører sine oppgaver som sikrer at lovkravene blir fulgt. Kommunen har tatt i bruk Framsikt. Her blir all budsjettering, kvartalsrapporter og andre rapporter produsert. I Framsikt er det en egen rapport som heter «internkontroll». Dette vil sikre at hele internkontrollen blir utført systematisk og ryddig. I 2024 blir Framsikt tatt i bruk fullt ut.

Se for øvrig vedlagt dokument «internkontroll for Holtålen kommune».

### **Kommunen må ha bedre oppfølging/overvåking av internkontrollrutiner på enhetene.**

Kommunedirektøren har utarbeidet egen overordnet internkontroll (vedlagt). Denne sikrer bedre oppfølging/overvåking på enhetene. Denne blir etter hvert erstattet av internkontrollen i Framsikt. Rapportering på internkontrollen blir gjennomført i kvartalsrapporter og i årsberetning, noe som er nyttig i forbindelse med evaluering og oppfølgingen på enhetene.

### **Kommunen må ha nødvendige rutiner og prosedyrer som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at interkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold.**

Det utarbeides og lages risikovurderinger- systemer / ROS-analyser i kvalitetssystemet Compilo. Her er det standardiserte skjemaer og maler. De ulike enhetsledere/ledere har ansvaret på sine områder. For å påse at dette blir gjennomført må alle enhetsledere/ledere rapportere på dette i kvartalsrapporter i Framsikt.

### **Kommunen må sikre at nødvendige prosedyrer og rutiner angående økonomiske avvik blir rapportert i Compilo, og nødvendig oppfølging.**

Kommunen har etter hvert blitt god til å melde avvik som registreres i Compilo. Det er rutine på å melde avvik som gjelder alle enheter, også økonomiske avvik. Det er rutiner for hvordan økonomiske avvik håndteres og følges opp.

Til slutt vil nevnes at Revisjon Midt-Norge har utarbeidet et godt dokument/veiledning som vi bruker videre i vår internkontroll. Her tar vi til oss anbefalinger som fører til vellykket internkontroll:

- Vi vil sette internkontroll som fast punkt på agendaen i ledermøtene og medarbeidersamtaler med ledere.
- Vi setter mål for hvordan internkontrollen skal være
- Vi må ta tak i internkontrollen i de områdene som har lavest kvalitet
- Alt må gjøres skriftlig

**Med hilsen**

**Holtålen kommune**

Aagoth Johanne Moe  
Konstituert kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk og sendes derfor uten signatur.*