

Til kontrollutvalget i  
Grong 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](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

## Brev nr 1

### Svakheter i deler av internkontroll

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Grong 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 punkt 1) så ser vi at Grong kommune har flere reglement, rutinebeskrivelser og etablerte rutiner på plass bla ift rapportering på økonomi pr tertial og på årsbasis i årsberetning. Kommunen bruker internkontrollsystemet Compilo som er kommunens helhetlige internkontrollsystem som inneholder rutiner og annen dokumentasjon. Compilo har en modul for årshjul som kommunen har anskaffet slik at det skal bli lettere å følge opp vedtatte rutiner, samt modul for ROS (Risiko- og sårbarhetsanalyse).

Kommunen skriver i sitt svar på pkt 1b at de ikke har en beskrivelse av vurderingene og har sett at det mangler noe på det overordnede for å knytte sammen de ulike delene i internkontrollsystemet. Kommunedirektøren (KD) skriver at det er iverksatt en prosess i november 2022 på å få mer systematisk ROS analyser frem som grunnlag for slike vurderinger. KD skriver videre at det skal lages en sektorvis ROS for å prioritere og denne jobben skal gjennomføres innen mars 2023. Innen april skal KD ha utarbeidet dokument til



kommunestyret og i det gjort sine vurderinger av både kontrollnivå, men også sårbarheter i organisasjonen.

Om oppfølging av avvik viser KD til Complio. Systemet er bygget opp slik at avvik som ikke følges opp, eller som ikke lukkes med tiltak, videreføres til neste ledernivå. KD viser også til tertialrapporter og årsmelding som har eget kapittel om internkontroll i form av avvik og tiltak. Dette er også team på AMU og avd.leder møter ihht årshjul. KD skriver: Det vi ser er at vi ikke har et dokument som beskriver systemet mer samlet. KD har derfor satt seg mål om å ha en policy for internkontroll klar innen nevnte mai.

I årsberetningen for 2022 framgår det at i tillegg til Compilo vil det også være avvik knyttet til ulike systemer på ulike sektorer. Profil innen helsesektoren og Famac innen teknisk sektor.

For punkt 2) har Grong kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i årsberetningen.

### **Konklusjon**

Revisjonen vurderer at kommunen har noen forbedringspunkt under pkt 1 internkontroll, men at årsberetningen inneholder både rapportering om internkontroll og resultat fra statlige tilsyn. Samlet vurderer vi at vi må avgi en konklusjon med modifikasjon pga svakheter i pkt 1 som kommunen selv også har omtalt i sitt svar til revisjonen.

Brekstad, 30. juni 2023

Monica Nordvik Larsen  
*Oppdragsansvarlig revisor*

