

Revisjonsrapport - forvaltningsrevisjon internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

02.04.2024

Saknr

09/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 22/97 - 5**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret fatter følgende vedtak:

1. Kommunedirektøren setter av mer tid i ledergruppa til å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet.
2. Kommunedirektøren fortsetter implementeringen av internkontrollsystemet. I dette ligger det at;
 - Rutineverket (kvalitetssystemet) må bygges ut, og benyttes av hele organisasjonen.
 - Risikovurderinger av hovedprosessene skal utarbeides, og settes i system.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. november 2024.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport - Internkontroll

Internkontroll og forbedring – forslag til prosjektplan

Forslag til prosjektplan - Internkontroll og forbedringer

Internkontroll og forbedring – forslag til prosjektplan

KST vedtak vedrørende revisors rapport om internkontrollen - mai 2019

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

KST sak vedrørende revisors rapport om internkontrollen - mai 2019

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

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Levanger kommune fattet i sak 22/22, den 3.5.2022, vedtak om bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll. Bestillingen er i samsvar med kommunens plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret den 24.6.202, sak 39/20.

Prosjektplanen ble vedtatt av kontrollutvalget den 29.11.2022, sak 46/22, med tittelen "Internkontroll og forbedringer".

Etter avklaring med kontrollutvalgets leder ble revisjonsrapporten avgrenset til å gjelde internkontroll på overordnet nivå, problemstilling 1 i prosjektplanen:

Har Levanger kommune et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå?

Det er i liten grad sett på økonomisk internkontroll, skriver revisor. I en forenklet etterlevelseskontroll (FEK) med den økonomiske internkontrollen, ble det i kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23, den 19.09.2023, bedt om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om de funn som ble gjort i den forenklete etterlevelseskontrollen, innen 31.05.2024. Dette følges opp i egen sak.

Hva er hensikten med internkontroll?

Kommuneloven stiller krav om at kommunene skal ha en internkontroll av sin administrasjon, dvs. kommunedirektørens ansvarsområde. Hensikten med dette kravet er at det skal etableres system og rutiner, som sikrer at kommunen følger de lover og regler som gjelder. I

sin tur skal dette bidra til å sikre at innbyggerne så effektivt som mulig får de tjenestene de har krav på, og at tjenestene er av god kvalitet.

Revisjonskriterier og revisors vurdering

En forvaltningsrevisjon skal bygge på kriterier, som i dette tilfellet tar utgangspunkt i kommunelovens bestemmelser om internkontroll, samt veiledere om internkontroll utarbeidet av kommunal- og moderniseringsdepartementet, direktoratet for økonomistyring og KS.

Revisjonskriteriene er opplistet på s 11 i revisjonsrapporten.

Med henvisning til kommunens plansystem, anser revisor at kommunen har et plansystem, som beskriver kommunens mål. Plandokumentene anses om strukturert og vel utbygd, heter det. Når det gjelder kommunens organisering, skriver revisor at den er beskrevet, men har etter revisors oppfatning mangler mht delegering av ansvar og myndighet til kommunalsjefene.

Revisor påpeker at internkontrollen ikke inneholder noen vurderinger av risikoen for avvik fra lover og regler verken i hovedprosessene i organisasjonen, eller av selve internkontrollen. Slik risikovurdering er et krav som følger av kommuneloven. En hovedprosess kan f.eks. være tjenesteyting innenfor helsesektoren.

Når det gjelder rapportering og lukking av avvik, så har kommunen et system for dette, men det brukes i varierende grad i organisasjonen. Avvik meldes gjennom kvalitetsikringssystemet Compilo, som er under oppbygging i organisasjonen. Bruken av Compilo er pr i dag ikke slik at en sikrer registrering og behandling av avvik i hele organisasjonen godt nok. Rapporteringsrutinen for rapportering, årsrapport og 1. og 2.-terialrapportering ligger også i Compilo.

Kommunedirektøren har fått anledning til å uttale seg, men hadde ingen anmerkninger til innholdet i revisjonsrapporten.

Hovedfunn

Revisor konkluderer med at kommunen svarer i hovedsak ut de krav som er til internkontrollsystem på overordnet nivå, men anses å være under oppbygging. Systemet brukes i varierende grad i organisasjonen. Revisor peker bl.a. på manglende risikovurdering av hovedprosessene i organisasjonen, og at dette ikke er i samsvar med kravene kommuneloven § 25-1 c).

Revisors anbefalinger

Revisor anbefaler kommunedirektøren å bruke mer tid i ledergruppa for å tydeliggjøre, bygge og forbedre rammene for internkontrollsystemet. Kommunedirektøren bør også fortsette iverksettingen/forbedringen av internkontrollsystemet. Revisor skriver at dette kan skje ved å bygge ut rutineverket, som må brukes av hele organisasjonen og dessuten utarbeide risikovurdering av hovedprosessene.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet anser at rapporten svarer ut den problemstillingen som rapporten ble avgrenset til. Konklusjonene er at en har et internkontrollsystem under oppbygging, som trenger mer innsats for å få det til å fungere slik hensikten med et internkontrollsystem er. Sekretariatet mener at revisors anbefalinger med fordel kan spisses noe.

Kommunedirektøren må ikke få for kort tid på sin tilbakemelding til kontrollutvalget. Det foreslås derfor at frist for tilbakemelding i forslag til vedtak settes til 1.11.2024.