

Forslag til prosjektplan - Internkontroll og forbedringer

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

29.11.2022

Saknr

46/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/97 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber revisor sikre at prosjektet vil omfatte vurderinger knyttet til kontrollmiljøene.
2. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder myndighet til å godkjenne eventuelle mindre endringer i prosjektets problemstillinger.

Vedlegg

Internkontroll og forbedring – forslag til prosjektplan

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

KST vedtak vedrørende revisors rapport om internkontrollen - mai 2019

KST sak vedrørende revisors rapport om internkontrollen - mai 2019

Behandling:

Revisor ga en orientering om forslaget til prosjektplan og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak i møtet:

1. Kontrollutvalget ber revisor sikre at prosjektet vil omfatte vurderinger knyttet til kontrollmiljøene.
2. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder myndighet til å godkjenne eventuelle mindre endringer i prosjektets problemstillinger.
3. Kontrollutvalget ber revisor oversende høringsutkast og eventuelt hørings svar til utvalget.

Avstemming

Enstemmig

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber revisor sikre at prosjektet vil omfatte vurderinger knyttet til kontrollmiljøene.
2. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder myndighet til å godkjenne eventuelle mindre endringer i prosjektets problemstillinger.
3. Kontrollutvalget ber revisor oversende høringsutkast og eventuelt hørings svar til utvalget.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen i møte den 05.04.22, sak 14/22. Kontrollutvalget fattet bl.a. slikt vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens internkontroll.

Problemstillinger/vinklinger for prosjektet:

- «*Status/vurdering vedrørende internkontrollen på overordnet nivå.*»
 - *Er kommunens arbeid med internkontrollen tilfredsstillende forankret hos ledelsen?*
 - *Er kommunens arbeid med internkontrollen basert på vesentlighet og risiko for manglende oppfyllelse av lovpålagte og egne satte mål?*

- Gjennomføre stikkprøver.
- Gjøre vurderinger av kontrollmiljøene.
- Fungerer kommunens arbeid med internkontrollen tilfredsstillende mht. forbedringer på systemnivå, og blir erfaringene med internkontrollen aktivt brukt til å forbedre internkontrollen?»

Revisor har avlevert sitt forslag til plan for gjennomføring av dette prosjektet. Revisor ser her for seg følgende problemstillinger:

1. *Har Levanger kommune et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå?*
2. *Blir internkontrollsystemet benyttet på lavere nivå i organisasjonen*
 - a. *Risikovurderinger*
 - b. *Avvik og avviksoppfølging*
3. *Bidrar data fra internkontrollen til systematiske forbedringer i organisasjonen?*
 - a. *System for revidering av rutiner*
 - b. *Evaluering av internkontrollrutiner, med rapportering til kommunestyret*

Revisor opplyser at ressursbehovet er beregnet til 410 antall timer med ferdigstillelse i oktober 2023. Når det gjelder skissert avgrensning vises til revisors forslag.

Vurdering

Kontrollutvalget gjennomførte en forvaltningsrevisjon innenfor Helse og velferd i 2019. Rapporten ble behandlet av kommunestyret den 22.05.19. Kommunestyret fattet da slikt vedtak i saken:

1. *"Kommunestyret ber rådmannen gjennomgå og forbedre internkontrollen innenfor Helse og velferd i samsvar med revisors anbefalinger. Kommunestyret anser følgende punkter som særskilt viktige:*
 - a. *Klargjøring av den administrative delegasjonsrekken.*
 - b. *Sikre grunnleggende opplæring av ledere og øvrige ansatte.*
 - c. *Brukernes rettigheter må inngå som element i risiko- og sårbarhetsanalysene (ROS analyser).*
 - d. *Gjennomføre analyser for å avdekke hvilke kontrollhandlinger som bør settes i verk for å påse lov og regeletterlevelse innen helse og velferdsområde.*
 - e. *Sikre tillit til avviksoppfølgingen og likt syn på informasjons- og kunnskapsdeling i organisasjonen.*
 - f. *Sikre at de operasjonaliserte mål og den faktiske rapportering henger sammen.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen vurdere hvorvidt rapporten har overføringsverdi til andre virksomhetsområder.*
3. *Kommunestyret ber rådmannen komme tilbake med en egen sak om oppfølgingen av rapporten i løpet av første halvår 2020.*
4. *Rådmannen skal kvartalsvis rapportere avvik og forslag til tiltak til driftskomiteen."*

Ved formulering av bestillingen til revisor har vi skjelt til ovennevnte sak. Holdningene i kontrollmiljøene oppfattes som særlig viktig. Vurdering av kontrollmiljøene kan imidlertid synes å ikke være omfattet av revisors skisse. Kontrollutvalget bør derfor forvise seg om at prosjektplanen er dekkende og egnet til å gi svar på de spørsmål kontrollutvalget ønsker uttredet.