

Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll og oppfølging av Nr.Brev nr. 2

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Verdal kommune	16.06.2025	27/25
Saksbehandler	Liv Tronstad	
Arkivkode	FE-033	
Arkivsaknr	23/542 - 22	

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven kapittel 25 om internkontroll ligger ansvaret for internkontrollen hos kommunedirektøren. Kommunens internkontroll skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunedirektøren skal rapportere om internkontroll minst én gang i året til kommunestyret.

I forbindelse med Forenklet etterlevelseskontroll 2022 ble det fra revisor blant annet påpekt at internkontrollen var mangelfull, og ikke etterlevde bestemmelsene i kommuneloven §25-1.

Valgte kriterier var:

1) Internkontroll

1. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
2. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
3. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

I revisors etterlevelseskontroll stod det bl.a.:

(«...») Verdal kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Vi har ikke mottatt rutinebeskrivelser for hvordan kommunedirektør følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen. Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Kommunen bruker Framsikt ved utarbeidelse av budsjett og oppfølging av budsjettavvik, og på det området er det muligheter for god dokumentasjon av utført kontroll. Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner, og kommunen har i egen rapportering varslet at de er i gang med å utarbeide nye rutiner og organisering av internkontrollen

Kontrollutvalget fulgte opp dette i møte den 27. november 2023 - sak 51/23 der gjorde kontrollutvalget slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.

Kommunedirektørens orientering i sak 51/23 kan lese her

<https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2022/11/Internkontroll.pdf>

Kommunedirektøren har i etterkant også rapportert til kommunestyret om status for internkontroll, se sak 83/24 i møte 24. juni 2024.

Kommunedirektøren er på nytt bedt om å gi en orientering om kommunens arbeid med et fullstendig og helhetlig internkontrollsystem samt hvordan kravene i kommuneloven § 25-1 er oppfylt.

Vurdering

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp.

Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen, og skal sikre at lover, forskrifter og egne føringer følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. God internkontroll kan redusere behovet for annen kontrollaktivitet, og et viktig område for kontrollutvalget å følge opp.

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering, og så fremt kontrollutvalget finner orienteringen tilfredsstillende kan kontrollutvalget samtidig avslutte oppfølging av nummerert brev nr 2 fra 2023.