

Kommunedirektørens tilbakemelding - Internkontroll(2)

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.11.2025

Saknr

57/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 22/97 - 12

Forslag til vedtak

1. Kommunedirektøren gir kontrollutvalget en ny oppdatering i kontrollutvalgets tredje møte i 2026 (trolig 19. mai)
2. En skriftlig tilbakemelding må være mottatt hos sekretariatet senest 1. mai 2026.

Vedlegg

Tilbakemelding fra kommunedirektøren (2)

Utrykte vedlegg

[Rapport - Internkontroll](#)

[Kommunedirektørens tilbakemelding \(1\) – saksframlegget 21.1.25](#)

Protokoll - [Kontrollutvalgets vedtak 21.1.25 – sak 1/25](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i sak 1/25 tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan kommunestyrets vedtak i sak 29/24 om oppfølging av forvaltningsrevisjon av internkontroll følges opp av kommunedirektøren. Revisors hovedfunn i rapporten var at internkontrollsystemet i hovedsak var tilfredsstillende på overordnet nivå, men at det anses å være under oppbygging og brukes i varierende grad i administrasjonen.

Kommunestyrets vedtak, 29/24, den 19. juni 2024 lyder:

- "1. Kommunedirektøren setter av nok 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. Kommunalsjefenes myndighet tydeliggjøres, fortrinnsvis gjennom tydelig delegering fra kommunedirektøren.
4. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. november 2024.
5. Rapporten fra kommunerevisjonen oversendes til arbeidsgruppa som ser på økonomi- og delegasjonsreglementet til Levanger kommune, og anbefalingene fra kommunerevisjonen tas med i arbeidet med forslaget til nytt delegasjonsreglement som skal utarbeides og behandles i kommunestyret høsten 2024"

Sekretariatet anså til behandlingen av saken 1/25, den 21. januar i år at kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding ikke var tilfredsstillende som fullstendig tilbakemelding på kommunestyrets vedtak, og foreslo at kommunedirektøren måtte gi en ny tilbakemelding. Kontrollutvalget vedtok dette, med frist for skriftlig tilbakemelding til sekretariatet 1. november 2025 og en muntlig redegjørelse i utvalgets møte 18. november 2025. Den skriftlige redegjørelsen ble mottatt 10. november 2025.

Fra tilbakemeldingen gjengis:

1 Kommunedirektøren setter av nok tid i ledergruppa til å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet.

I svaret redegjøres det for arbeidet med å styrke internkontrollen, som en del av hovedprosessen helhetlig virksomhetsstyring. Det gjøres ikke noe samlet intensivt arbeid med hele organisasjonens internkontroll på grunn av manglende kapasitet. Det er jobbet med gjennomgåelse av dokumentasjon, hvordan en kan evaluere underveis og utarbeidet rutiner for avvik og forbedringsforslag til prosedyrer og rutiner i hovedprosessen. Arbeidet med internkontrollen er forankret i strategisk lederteam gjennom en tverrfaglig arbeidsgruppe. Enhetslederne i kommunen er informert og bidrar inn i arbeidet.

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.

Her redegjøres det for kommunedirektørens mål for det videre arbeidet og det arbeidet som er gjort i perioden mars til oktober 2025.

Det er:

- Dokumentert hovedprosessen «helhetlig virksomhetsstyring» i kvalitetssystemet.
- Avklart hvilke prosesser som skal inngå i sektorovergripende hovedprosesser.
- Utarbeidet prosedyrer og rutiner til støtteprosessene i årshjulet for helhetlig virksomhetsstyring, og sørget for å systematisere dette i kvalitetssystemet
- Utarbeidet ROS-kartlegging til hovedprosessen «helhetlig virksomhetsstyring»
- Utarbeidet retningslinjer for avvikshåndtering og forbedringsforslag i hovedprosessene.
- Sikret at strategisk lederteam har god forankring i internkontrollarbeidet.

Videre er det gjengitt hvilke erfaringen en har gjort underveis, blant annet hvordan en kan veksle mellom utviklingsarbeid, implementering og skriftliggjøring av de dokumentene som er nødvendige i en internkontroll. Det er også etablert retningslinjer for håndtering av avvik og forbedringsforslag opp mot den sektorovergripende hovedprosessen helhetlig virksomhetsstyring. Det arbeides med risikovurderinger i forbindelse med arbeidet med den sektorovergripende hovedprosessen, og ellers i virksomheten ved HMS-arbeidet.

3. Kommunalsjefenes myndighet tydeliggjøres, fortrinnsvis gjennom tydelig delegering fra kommunedirektøren.

Når det gjelder punkt 3, tydeliggjøring av kommunalsjefenes myndighet, vises det til at dette ble svart ut i kontrollutvalgets møte 21. januar 2025. Ved gjennomgang av kommunedirektørens presentasjon, kan ikke sekretariatet se annet enn at det ikke har skjedd noen endring etter kommunestyrets vedtak ved behandlingen av rapporten fra forvaltningsrevisjonen i juni 2024. Kommunealsjefene er ikke delegert myndighet fra kommunedirektøren, men har myndighet i kraft av sin stilling. Vi kan ikke se at det er presentert noen eksempler på stilingsbeskrivelse eller lederavtaler, som klargjør kommunalsjefenes myndighet. Sekretariatet kan dermed ikke se at dette punktet er svart ut.

Kommunedirektøren deltar i kontrollutvalgets møte.

Konseks vurdering og konklusjon

Etter sekretariatets vurdering arbeides det med å følge opp punkt 1 og 2 i kommunestyrets vedtak i sak 29/24. Redegjørelsens synes å beskrive en omfattende prosess. Punkt 3 synes det som at kommunedirektøren mener er svart ut. Sekretariatet forstår det slik at en ikke synes at det er nødvendig med en delegering til kommunalsjefene, og at det er tilfredsstillende slik det er i dag. Sekretariatet deler revisors syn på at det beste er om det administrative delegeringsreglementet endres. Vi påpeker at punkt 3 er en del av kommunestyrets vedtak, og forventes fulgt opp.

Sekretariatet har merket seg at kommunens har kvalitetssystemet Compilo, jf. rapporten fra punkt 3.5 Dette systemet er ikke nevnt i tilbakemeldingen fra kommunedirektøren.

Ut fra at det jobbes med å forbedre internkontrollen anser sekretariatet at dette er en underveis-rapport. Kommunedirektøren må komme tilbake til kontrollutvalget med en ny oppdatering i løpet av 2026. Det foreslås at det gis muntlig tilbakemelding i kontrollutvalgets tredje møte i 2026 (trolig 19. mai) med en skriftlig tilbakemelding til sekretariatet senest 1. mai 2026.