Levanger kommune
Levangken tjïelte

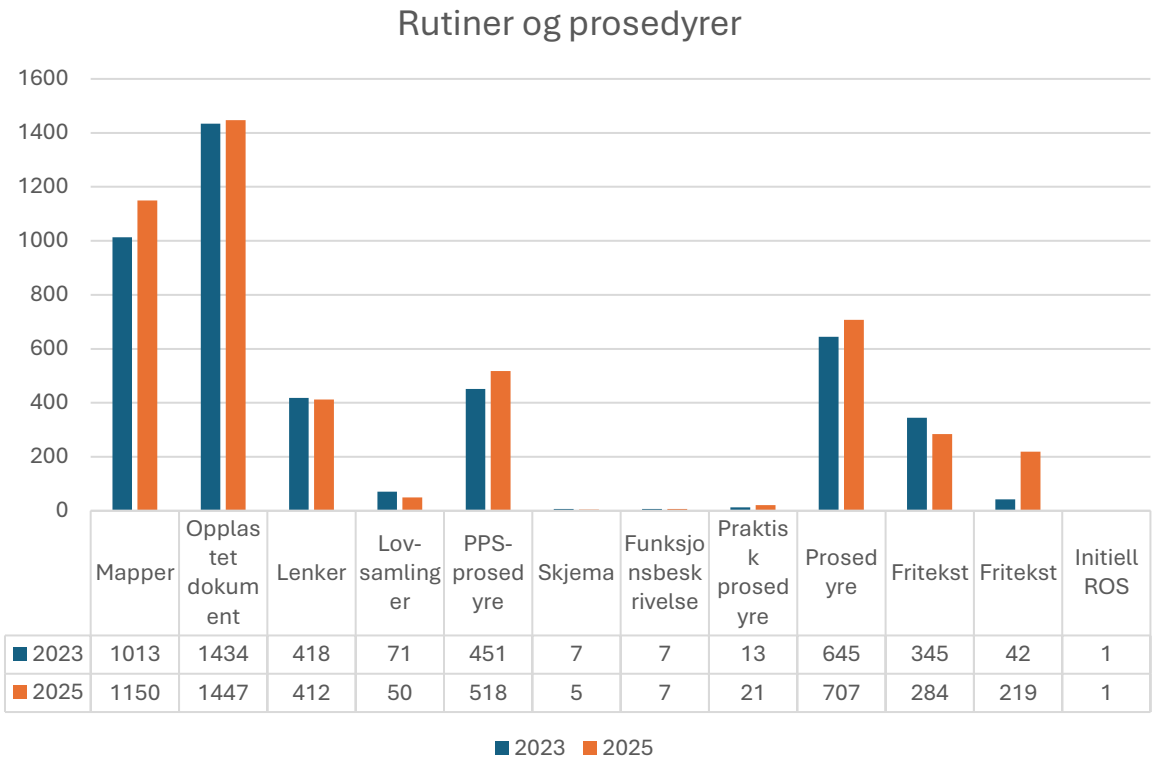
Kommunens internkontroll

Kontrollutvalget 18.november

Kommentar til : *«Det gjøres ikke noe samlet intensivt arbeid med hele organisasjonens internkontroll på grunn av manglende kapasitet»*

495 av **724** dokumenter lagt i malene «prosedyrer» og «praktisk prosedyrer» er revidert de siste 2 årene

- 88 er knyttet til service- og digitaliseringssenteret (inkl. GDPR)
- 135 er knyttet til samfunnsutvikling (av disse 123 på drift og anlegg)
- 125 innenfor helse
- 109 oppvekst
- 27 er knyttet til organisasjon og HR (inkl sektorovergripende HMS)
- 11 helhetlig virksomhetsstyring

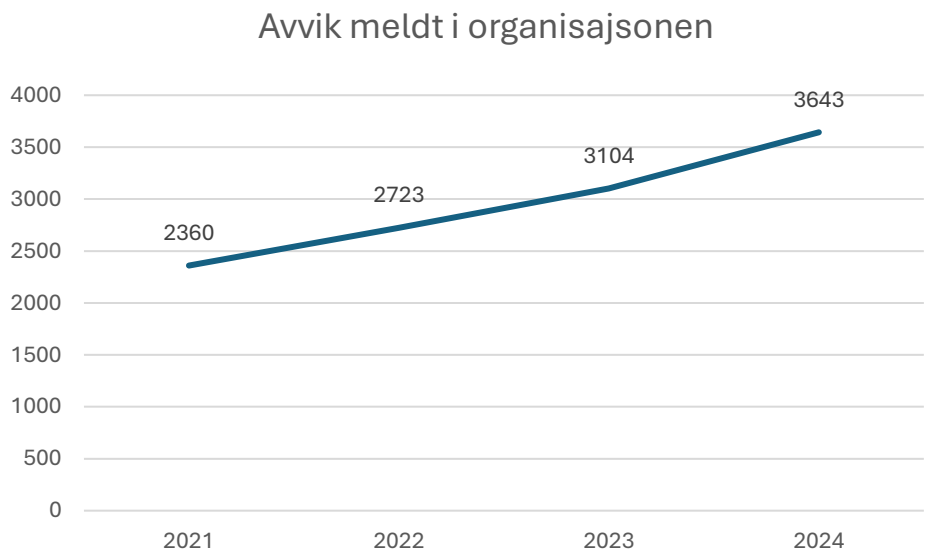


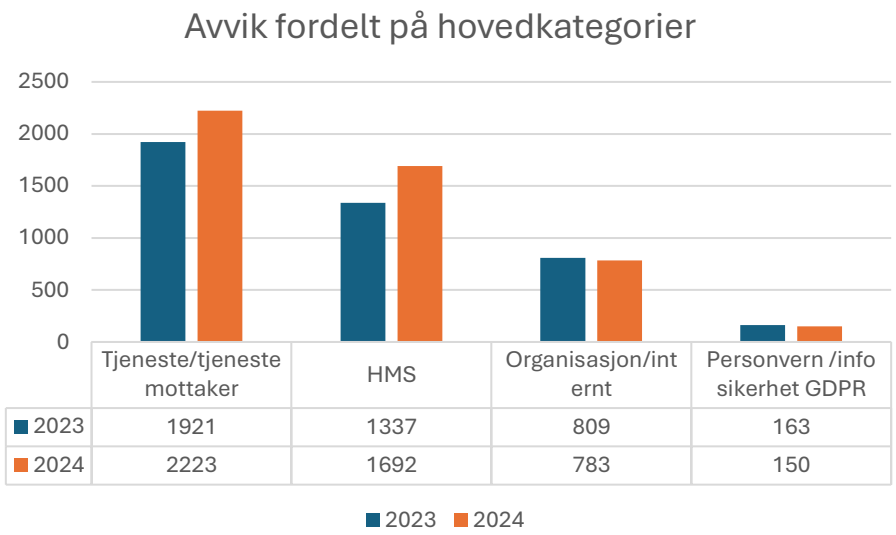
	Mapper	Opplastet dokument	Lenker	Lov-samlinger	PPS-prosedyre	Skjema	Funksjonsbeskrivelse	Praktisk prosedyre	Prosedyre	Fritekst	Fritekst	Initiell ROS
2023	1013	1434	418	71	451	7	7	13	645	345	42	1
2025	1150	1447	412	50	518	5	7	21	707	284	219	1

68% oppdateringer i løpet av 2024/2025

Levanger kommune
Levangken tjïelte

Avviksutvikling





Levanger kommune
Levangken tjïelte

Omorganisering teknisk enhet og drift og anlegg

Skal jobbes med:

- styrke internkontroll
- arbeide med prosedyrer og dokumentasjon samt opplæring

jfr. behov avdekket i Rapport fra Advansia/PwC i 2022 og forvaltningsrevisjonsrapport fra Revisjon Midt-Norge om internkontroll 2023 (FR 1231).

Levanger kommune
Levangken tjïelte

Organisering av arbeidet

- Styringsgruppe:
  - Strategisk lederteam
- Arbeidsgruppe
  - HMS-rådgiver
  - Økonomisjef
  - Samfunnsplanlegger
  - Rådgiver organisasjonsutvikling

Milepælsplan

2025	Mars	April	Mai	Juni
Definert hovedprosessene innenfor helhetlig virksomhetsstyring				
Avklart hvilke prosedyrer som vi har/mangler til hovedprosessene i internkontrollen				
Skriftliggjort nødvendige prosedyrer for hovedprosessene i helhetlig virksomhetsstyring. Legges i compilo				
Tydelige retningslinjer for når avvik skal meldes i hovedprosessene				
Definert når vi bruker kvalitetssystemet Compilo ved virksomhetsstyrings-programmet Focuskit				
Definert bruk og innhold av sjekklister i Focuskit				

Levanger kommune
Levangken tjielte

Mandat:
Internkontroll for hovedprosessene i Levanger kommune

Det finnes ikke ett svar på hva som er god internkontroll – hver kommunedirektør bør gjøre seg opp en formening om hva som er god internkontroll og hvordan den skal innrettes og følges opp i egen kommune. Lovverket angir hva som kreves som et minimum, og i praksis inneholder internkontrollen ofte flere element enn de minstekravene som følger av loven (KS, 2020)

Bakgrunn for behov:

Kommunestyret sak 29/24: VEDTAK

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 2023

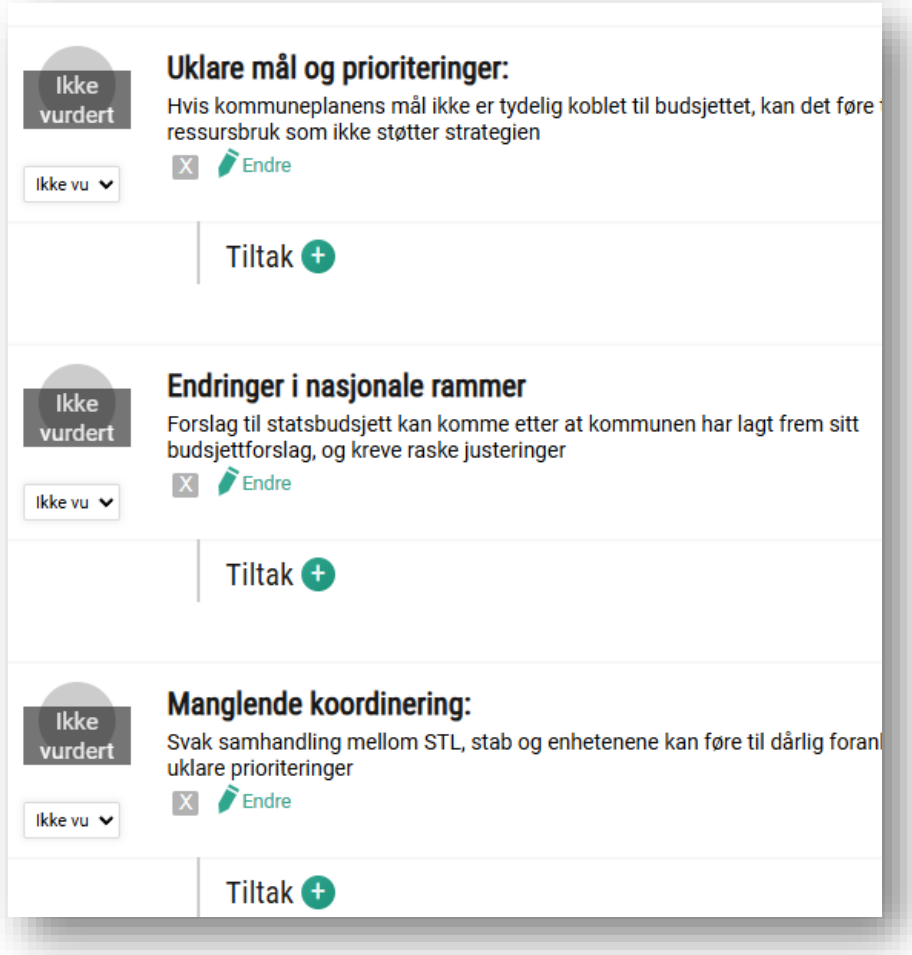
Fra revisors risiko- og vesentlighetsvurdering 2024 : Internkontroll – system og implementering
Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at

Levanger kommune
Levangken tjielte

Dokumentstruktur i internkontroll for hovedprosessene

Kvalitetssystemet Compilo

Risiko- og sårbarhetsanalyse



Levanger kommune
Levangken tjïelte

Levanger kommune
Levangken tjïelte

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

Utdrag fra delegeringsreglementet, og forslag til endring

- **FRA:**
  - Kommunalsjefer og økonomisjef utøver kommunedirektørens myndighet i kraft av sine stillinger og trenger ingen delegert myndighet.
- ***TIL:***
  - ***Kommunalsjefer og økonomisjef har delegert myndighet innenfor sine ansvarsområder og i andre saker som kommunedirektøren finner videredelegering hensiktsmessig, jf. kommuneloven § 13-1 sjette ledd. Delegert myndighet skal utøves i samsvar med lov, forskrift, dette delegeringsreglementet og kommunens øvrige rammer og retningslinjer.***