

# Oppfølging av nummerert brev nr 1 - etterlevelse kommunelovens kapittel 25 om internkontroll

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

## Møtedato

15.05.2024

## Saknr

17/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/15 - 13

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens oppfølging av arbeidet med internkontroll etter kommunelovens § 25-1 til orientering.
2. Oppfølgingen av nummert brev nr 1 ansees som avsluttet.

## Vedlegg

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll

## Saksopplysninger

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak på utført arbeid. I kommunelovens § 24-9 går det frem at forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen er et av tiltakene for å følge opp dette ansvaret

Den 4. oktober 2023 behandlet kontrollutvalget forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 i sak 24/23, og gjorde dette vedtaket:

*Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering.*

1. *Kontrollutvalget ber om at revisor følger med på forholdet, og rapporterer tilbake til kontrollutvalget innen utgangen av april 2024 slik at saken kan legges til grunn for risiko- og vesentlighetsvurderingen.*
2. *Det bes om at kommunedirektøren orienterer kontrollutvalget i løpet av første halvår 2024 om kommunedirektørens oppfølging av nummerert brev nr 1.*
3. *Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til kommunestyret.*

Kommunedirektøren har sendt en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølgingen, se vedlegg.

I hovedsak er det behov for å få bedre struktur og rutiner på et overordnet nivå og kommunedirektøren rapporterer at det er startet opp et arbeide for å gjennomgå kommunens internkontroll og iverksette nødvendige tiltak. En arbeidsgruppe er nedsatt(ledes av kommunedirektøren) og arbeider med å:

- Utarbeide et overordnet styringsdokument for internkontroll
- Gjennomgå og systematisere struktur i Compilo
- Implementere årshjul i Compilo hvor gjennomføring av internkontroll dokumenteres
- Framsikt er tatt i bruk til politisk rapportering med tertialrapport og årsberetning, og kommer til politisk behandling for første gang i juni dette år. Fra august planlegges oppstart av månedsrapportering fra enhetsleder til kommunedirektør i Framsikt. Dette er en videreføring av de tidligere månedlige styringssamtaler og vil sikre dokumentasjon på månedsrapportering.

Kommunedirektøren mener at disse tiltakene til sammen utgjøre en mer systematisk og dokumentert internkontroll på samtlige områder. Arbeidsgruppen vil også ha ansvar for å videreutvikle, vedlikeholde og sikre etterlevelse av internkontrollen i kommunen. Videre mener kommunedirektøren at internkontroll er en sammenhengende og kontinuerlig prosess

som innebærer å etablere, etterleve, etterspørre og vedlikeholde. Det kan derfor være vanskelig å anslå hva som vil være en sluttdato for arbeidet.

Når det gjelder punkt 1 i vedtaket om at revisor bes om å følge med forholdet, så har sekretariatet vært i kontakt med oppdragsansvarlig revisor. Det er ingen ting å rapportere på denne konkrete saken.

### **Vurdering og konklusjon**

Den skriftlige tilbakemeldingen viser at kommunedirektøren har tatt tak i arbeidet med å utvikle en systematisk og dokumentert internkontroll for Folldal kommune. Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven §25-1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Derfor er systemer for dette viktig. Bevissthet og kultur rundt det å bruke avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i internkontrollsystemet. Tilbakemeldingen tyder på at kommunedirektøren har forståelse for intensjonen med internkontrollen, og jobber med å utvikle både systemer og holdninger.

Når det gjelder arbeidet med risiko og vesentlighetsvurdering, så skriver revisor i deres risiko- og vesentlighetsvurdering at det i arbeidet med internkontrollen er flere systemer i bruk. Dette fordrer riktig bruk, god samhandling og evnen til å se det store bildet. Det kan derfor være behov for at kontrollutvalget følger med på utviklingen av implementeringen. Dette bør vurderes i plan for forvaltningsrevisjon i forhold til øvrige risiko-områder.

Ut fra tilbakemeldingene så anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget kan anse saken med nummeret brev nr 1 som avsluttet.