



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Vår ref.
23/10378 - 4

Deres ref.

Saksbehandler
Malin Wassdahl

Dato
06.05.2024

Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll

Uavhengig revisor har for 2022 foretatt kontroll på etterlevelse av kommunelovens kapittel 25 om internkontroll.

Sekretariatet ba om en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektør på revisors funn og hvordan kommunedirektøren vil arbeide med å rette opp mangler i punkt 1.

Manglene i punkt 1) beskrives slik:

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Folldal kommune har mye bra internkontroll i enhetene. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen. 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. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom månedlige møter.

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 04.10.24 og følgende ble vedtatt:

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.

Oppfølging av punkt 2 i kontrollutvalgets vedtak:

Etterlevelseskontrollen peker på at det er behov for å se på struktur og rutiner på et overordnet nivå for å sikre at Folldal kommune har et system for internkontroll som ivaretar lovens bestemmelser etter kommunelovens kapittel 25.

På bakgrunn av dette har jeg, som ny kommunedirektør, startet opp et arbeide for å gjennomgå kommunens internkontroll og iverksette nødvendige tiltak.

En arbeidsgruppe er nedsatt for 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.

Disse tiltakene vil til sammen utgjøre en mer systematisk og dokumentert internkontroll på samtlige områder. Arbeidsgruppen er i underveis på noen områder og i oppstartsfasen på noen områder. Videre vil arbeidsgruppen ha ansvar for å videreutvikle, vedlikeholde og sikre etterlevelse av internkontrollen i kommunen. Internkontroll er en sammenhengende og kontinuerlig prosess som innebærer å etablere, etterleve, etterspørre og vedlikeholde. En sluttdato for arbeidet vil med bakgrunn i dette ikke være ønskelig å definere da kommunedirektørens arbeid med internkontroll vil være en vedvarende prosess. Arbeidsgruppen ledes av kommunedirektøren.

Med hilsen

Malin Wassdahl
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur