



Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Orientering kontrollutvalget 9.sep 2024



Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier

1) Internkontroll

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

2) Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?



Revisors uttalelse

Punkt 1 - Internkontroll

1.1 *Vi ser at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Lederne på de enkelte kommunal- og tjenesteområdene har ansvaret for å følge opp at rutinene blir fulgt. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.*

1.2 *Vi har ikke mottatt dokumentasjon på at det er en særskilt skriftlig risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Kommunen har angitt at internkontrollen er bygd opp i henhold til virksomhetens organisasjonskart, og at ansvar og innhold således er tilpasset virksomheten.*

1.3 *Alle avvik skal meldes gjennom avvikssystemet i Compilo. Vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i avvikssystemet, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres minst annenhver måned gjennom rapportering i Framsikt.*

Punkt 2 – Rapportering

For punkt 2) har kommunen løpende rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til formannskapet og relevant utvalg. Vi kan ikke se at kommunen har etablert en rutine som sikrer at rapportering til formannskapet blir fullstendig.



Vedtak i kontrollutvalget

Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2022

Viser til kontrollutvalgets sak 27/23 Forenklet etterlevelseskontroll – internkontroll (møte 25.09.2023).

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 4 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024.
3. Kontrollutvalget ber revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.
4. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til kommunestyret.



Punkt 1 - Internkontroll

1.1 Vi ser at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Lederne på de enkelte kommunal- og tjenesteområdene har ansvaret for å følge opp at rutinene blir fulgt. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

1. Virksomhetens hovedoppgaver: I hovedsak bestemt gjennom lover, forskrifter og regler/retningslinjer.

2. Virksomhetens mål: Overordnede planverk, handlingsdel i HØP – Overordnede vedtatte mål.

1+2 = Virksomhetens organisering: Etter hva som er hensiktsmessig i forhold til mål og hovedoppgaver. Kommunedirektørens delegeringsreglement førende.

Nye prosedyrer og rutiner

- Rutine for oppfølging og kontroll av avvik <https://x06.ksx.no/system.php?item=8804&ok=wf13x5mzd2j4qky>
- Rutine for rapportering av internkontroll (avvik) til politisk nivå <https://x06.ksx.no/system.php?item=8797&ok=wf13x5mzd2j4qky>

→ Gjennom tertialrapporter og årsrapporter. Samlet tilbakemeldinger fra sektor/kommunalnivå til kommunedirektør.

→ Målsetning: Økt bevisstgjøring på internkontroll hos våre ledere: Bidra til kontinuerlig forbedring!



Punkt 1 - Internkontroll

1.2 Vi har ikke mottatt dokumentasjon på at det er en særskilt skriftlig risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold. Kommunen har angitt at internkontrollen er bygd opp i henhold til virksomhetens organisasjonskart, og at ansvar og innhold således er tilpasset virksomheten.

Ikke gjennomført og utarbeidet en *overordnet* skriftlig risikoprosess på dette, men det vil være naturlig at internkontrollen følger organisasjonsstrukturen. Avviksbehandling skjer gjennom følgende prosess:

1. Medarbeider melder avvik til nærmeste leder.
2. Leder (enhetsleder/kommunalsjef) skal, så langt det er hensiktsmessig, behandle og forsøke avviket lukket på sitt nivå.
3. Ved manglende behandling av avviket, vil dette automatisk gå videre i neste ledd (kommunalsjef/kommunedirektør) etter 21 dager.
4. Alle avvik skal behandles og lukkes.

Det er også mulig å «hoppe over» et ledd, f.eks. fra medarbeider til kommunalsjef og/eller enhetsleder til kommunedirektør. Dette kan gjøres dersom avviket skyldes forhold som man ikke ønsker å ta med nærmeste leder.

Økonomienheten:

- Risikoanalyse regnskap og lønn <https://x06.ksx.no/system.php?item=8379&ok=wf13x5mzd2j4qky>
- ROS-analyse økonomienheten <https://x06.ksx.no/system.php?item=8378&ok=wf13x5mzd2j4qky> (under utarbeidelse)



Punkt 1 - Internkontroll

1.3 Alle avvik skal meldes gjennom avvikssystemet i Compilo. Vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i avvikssystemet, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres minst annenhver måned gjennom rapportering i Framsikt.

Nye prosedyrer og rutiner

- *Økonomisk rapportering (oppdatert)* <https://x06.ksx.no/system.php?item=8373&ok=wf13x5mzd2j4qky>
Lagt inn prosedyre for avvikshåndtering ved manglende rapportering, samt rutiner for å rapportere på avviksmeldinger og internkontroll.
- *Rutiner for bruk av kredittkort/firmakort og opprettelse av kundekontoer* <https://x06.ksx.no/system.php?item=8799&ok=wf13x5mzd2j4qky>
- Diverse rutiner før å forebygge, avdekke og behandle/forhindre:
 - *Digitale angrep (løspengevirus)* <https://x06.ksx.no/system.php?item=8805&ok=wf13x5mzd2j4qky>
 - *Svindel med falske fakturaer* <https://x06.ksx.no/system.php?item=8803&ok=wf13x5mzd2j4qky>
 - *Forsøk på underslag* <https://x06.ksx.no/system.php?item=8806&ok=wf13x5mzd2j4qky>
 - *Feilutbetalinger* <https://x06.ksx.no/system.php?item=8807&ok=wf13x5mzd2j4qky>

OBS! Listen er ikke uttømmende

Førende retningslinjer gjennom vedtatte økonomi- og finansreglement



Punkt 2 - Rapportering

For punkt 2) har kommunen løpende rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til formannskapet og relevant utvalg. Vi kan ikke se at kommunen har etablert en rutine som sikrer at rapportering til formannskapet blir fullstendig.

Nye prosedyrer og rutiner

- Rutine for resultat og rapportering av statlige tilsyn til politisk nivå: <https://x06.ksx.no/system.php?item=8796&ok=wf13x5mzd2j4qky>
 - Til respektive fagorgan (Utvalg)
 - Til kommunestyre (sektorovergripende tilsyn + oppsummering gjennom årsrapport)
- Rutine for rapportering av internkontroll (avvik) til politisk nivå <https://x06.ksx.no/system.php?item=8797&ok=wf13x5mzd2j4qky>
 - Gjennom tertialrapporter og årsrapporter. Samlet tilbakemelding fra sektor/kommunalnivå fra Kommunedirektør

Nye rutiner/prosedyrer - Oppsummert

Generelle:

Rutine for oppfølging og kontroll av avvik <https://x06.ksx.no/system.php?item=8804&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Rutine for rapportering av internkontroll (avvik) til politisk nivå <https://x06.ksx.no/system.php?item=8797&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Hvordan melde avvik <https://x06.ksx.no/system.php?item=8804&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Resultater og rapportering fra statlige tilsyn – Prosedyre <https://x06.ksx.no/system.php?item=8796&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Økonomi:

Økonomisk rapportering (oppdatert) <https://x06.ksx.no/system.php?item=8373&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Rutiner for bruk av kredittkort/firmakort og opprettelse av kundekontoer: <https://x06.ksx.no/system.php?item=8799&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Diverse rutiner før å forebygge, avdekke og behandle/forhindre:

- Digitale angrep (løspengevirus) <https://x06.ksx.no/system.php?item=8805&ok=wf13x5mzd2j4qky>
- Svindel med falske fakturaer <https://x06.ksx.no/system.php?item=8803&ok=wf13x5mzd2j4qky>
- Forsøk på underslag <https://x06.ksx.no/system.php?item=8806&ok=wf13x5mzd2j4qky>
- Feilutbetalinger <https://x06.ksx.no/system.php?item=8807&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Veiledere:

«Orden i eget hus» - Kommunedirektørens internkontroll - En praktisk veileder (KS) <https://x06.ksx.no/system.php?item=7022&ok=wf13x5mzd2j4qky>

Veileder internkontroll for kommunesektoren (Kommunal- og mod.dep.)

<https://x06.ksx.no/system.php?item=8237&ok=wf13x5mzd2j4qky>