

# Rapport fra forvaltningsrevisjon - internkontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Frosta kommune

**Møtedato**

12.11.2024

**Saknr**

36/24

**Saksbehandler** Line Thorsen Bratli

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 22/261 - 13

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapporten fra forvaltningsrevisjon med tema internkontroll til orientering.
2. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

1. Lage temaplaner på områder der dette mangler. Planene skal ha tydelige målbeskrivelser
2. Sørge for at rutiner og prosedyrer er oppdaterte og tilgjengelige i kvalitetssystemet (Compilo)
3. Sørge for løpende risiko- og sårbarhetsanalyser i hele organisasjonen
4. Etablere faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen

**Vedlegg**

Forvaltningsrevisjonsrapport - internkontroll

**Saksopplysninger**

Saken gjelder behandling av rapport fra forvaltningsrevisjon med tema internkontroll. Rapporten ble bestilt i forrige valgperiode, i kontrollutvalgets møte 2.mai 2023, sak 13/23. Kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge, har undersøkt kommunedirektørens overordna ansvar for internkontrollen, rapportering av internkontroll og tilsyn, og oppfølging av politiske vedtak. Kontrollutvalget bes i saken om å ta stilling til revisors anbefalinger, og sende rapporten til kommunestyret for endelig vedtak.

Revisor vil være til stede i møtet for å presentere rapporten og svare på spørsmål.

Jf. kommunelovens §23-5 skal kommunedirektøren får anledning til å uttale seg om saker som sendes fra kontrollutvalget til behandling i kommunestyret, og formålet med uttalelsen er å opplyse saken best mulig. Rapporten ble sendt til kommunedirektøren 30.10.24. Det er ikke kommet uttalelse fra kommunedirektøren pr. 05.11.24.

**Om rapporten**

Bakgrunn for bestillingen er at det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon om rådmannens internkontroll i 2018, hvor revisors konklusjon var at kommunen ikke fullt ut hadde etablert en tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå, og at kommunen i noen grad hadde system, rutiner og prosedyrer som sikrer at politiske vedtak blir fulgt opp og iverksatt. Revisor tolker bestillingen fra mai 2023 som at kontrollutvalget ønsker en tilsvarende undersøkelse for å se om det er framgang siden 2018. Revisor har gjennomført revisjonen på samme måte som i 2018, så langt det har latt seg gjøre. Helt identisk undersøkelse har ikke vært mulig da både kommuneloven og Frosta kommune sin administrasjon har endret seg etter 2018.

I første del av rapporten undersøker revisor om kommunedirektøren har etablert tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå. Revisor har sett på om kommunedirektøren har utarbeidet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, organisering og mål, og om

kommunedirektøren har system for nødvendige rutiner og prosedyrer. Revisor har også sett på praksis for å identifisere, rapportere og håndtere avvik, samt praksis for å evaluere (og evt. forbedre) skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontrollen.

Revisor konkluderer med at Frosta kommune har etablert et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå. Kommunedirektøren har arbeidet med å få på plass et system som ivaretar hovedelementene i §25-1, om internkontroll i kommunen. Videre mener revisor at det er lagt til rette for avvikrapportering, og at rapportene i kvalitetssystemet Compilo tyder på at det er jobbet med kultur for avvikrapportering. Revisor peker samtidig på noen svakheter i internkontrollen:

- kommunen mangler viktige temaplaner og andre planer, og dermed tydelige beskrivelser av mål for ulike virksomheter.
- Rutiner og prosedyrer er fortsatt spredt i ulike system, og derfor kan det være risiko for at utdaterte dokumenter er i bruk.
- Det er i varierende grad gjennomført ROS-analyser i organisasjonen som ivaretar §25-1.
- Det er ikke etablert faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen.

I andre del av rapporten undersøker revisor om kommunedirektøren rapporterer minst én gang i året til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn. Revisors konklusjon er at kommunedirektøren har etablert et tilfredsstillende system for rapportering om internkontroll og statlige tilsyn. Revisor kommenterer at for 2023 er denne rapporteringen innlemmet i systemet Framsikt, noe som er positiv.

I rapportens tredje del vurderer revisor om kommunedirektøren har etablert system, rutiner og prosedyrer som sikrer oppfølging av politiske vedtak. Konklusjonen er at det er etablert system for oppfølging av politiske vedtak. Kommunedirektørens tilbakemelding om at delegeringsreglementet er oppdatert og ikke trenger ytterligere endringer, er tatt til etterretning.

### **Revisjon Midt-Norges anbefalinger**

Revisjon Midt-Norge anbefaler kommunedirektøren å:

- Sørge for tydelige målbeskrivelser i overordna planer og temaplaner
- Sørge for at rutiner og prosedyrer er oppdaterte og tilgjengelige i kvalitetssystemet (Compilo)
- Sørge for løpende ROS-analyser i hele organisasjonen
- Etablere faste rutiner for evaluering og eventuelt forbedring av internkontrollen

Sekretariatet viser ellers til rapporten for nærmere detaljer om bakgrunnen for revisors anbefalinger og konklusjoner.

### **Konsek Trøndelags vurdering av rapporten**

Rapporten viser at kommunen har noen mangler i internkontrollen. Det mangler viktige temaplaner, det er mangler i rutiner og prosedyrer i kvalitetssystemet, og det er ikke sørget for ROS-analyser i hele organisasjonen. Videre er det en mangel at det ikke foreligger faste rutiner for evaluering og eventuelle forbedringer av internkontrollen.

Mangelen på temaplaner fører til at kommunen mangler målformuleringer på områdene der den ikke har planer. Vi har derfor justert revisorens første anbefaling, om målformuleringer, for å gjøre sammenhengen tydeligere. Vi har ellers lagt revisorens anbefalinger til grunn for forslaget til vedtak.