



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Deres ref.

Vår ref.
23/787 - 4

Dato
22.03.2024

Oppfølging av forvaltningsrevisjon av internkontrollen

Det vises til vedtak fattet 16.03.2023 i kommunestyresak 23/032 Forvaltningsrevisjon av internkontrollen:

“Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å;

a. Arbeide videre med implementering av internkontrollen.

b. Utarbeide rutiner for kommunens hovedprosesser, og gjøre disse tilgjengelig og kjent i organisasjonen.

c. Sikre at rapportering til kommunestyret er i henhold til kommunelovens § 25-2.

d. På overordnet nivå tydeliggjøre hvilke kontrollaktiviteter som skal gjennomføres og dokumenteres. Kommunedirektøren bør systematisere kontrollaktiviteter som en del av internkontrollen.

e. Legge større systematikk i evalueringen av internkontroll. Dette vil være et betydelig grep for at arbeidet med internkontroll blir prioritert videre.

2. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 31. mars 2024.”

Dette brevet er en oppfølging fra kommunedirektøren av kommunestyrets vedtak.

a. Arbeide videre med implementering av internkontrollen.

Det jobbes kontinuerlig med implementering av internkontrollen gjennom tilgjengeliggjøring av styringsdokumenter, retningslinjer, prosedyrer, rutiner og avvikshåndtering i kvalitetssystemet som alle ansatte har tilgang til.

Det er i perioden mars 2023 – mars 2024 gjennomført lederutviklingsprogram for kommunedirektør, kommunalsjefer og enhetsledere. I programmet har det vært fokus på sentrale elementer i internkontrollen. Formålet med programmet har vært å øke samfunnsforståelsen, organisasjonsforståelsen, øke samhandlingen og utvikle bedre personlig lederskap. Lederutviklingsprogrammet har vært bygget på kommunens sentrale styringsdokument. Programmet har vært samlingsbasert for hele ledergruppen, i tillegg teamutvikling i kommunalsjefenes ledergrupper/strategisk ledergruppe og individuell lederveiledning.

Gjennom lederavtaler med kommunalsjefer og enhetsledere, og LTV-grupper skal vi sikre implementering av internkontrollen.

Ørland kommune har etablert LTV-grupper som er en partssammensatt gruppe som består av leder, tillitsvalgte og verneombud på overordnet nivå og på hver enhet/avdeling. LTV-gruppen er en utvidet ledergruppe og skal sørge for medvirkning fra alle ansatte. Det er utarbeidet en veileder som beskriver mål, roller, tema for møtene og samarbeid. Aktuelle tema er behov for opplæring, rapporterte avvik/tilbakemeldinger, systemer, arbeidsmiljø.

b. Utarbeide rutiner for kommunens hovedprosesser, og gjøre disse tilgjengelig og kjent i organisasjonen.

Alle rutiner, også oversikt over kommunens hovedprosesser, skal være tilgjengelig for alle ansatte i kommunens kvalitetssystem. Det er utarbeidet dokument for Ørland kommunes krav til internkontroll som beskriver kommunens hovedprosesser som ligger i kvalitetssystemet. Kommunens hovedprosesser er innarbeidet i årshjulet i dokumentet Ledelse og styring i Ørland kommune og i lederavtalene. Det jobbes kontinuerlig med å revidere og skriftliggjøre rutiner for kommunens hovedprosesser, som for eksempel for økonomi og budsjettarbeid, ROS-analyser og avvikshåndtering.

c. Sikre at rapportering til kommunestyret er i henhold til kommunelovens § 25-2.

Det vises til kommunelovens § 25-2: «Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.» Denne rapporteringen er innarbeidet i kommunens mal for tertialrapport og årsrapport, med virkning fra 1. tertial 2023 og årsrapport for 2022 hvor det rapporteres på statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner.

d. På overordnet nivå tydeliggjøre hvilke kontrollaktiviteter som skal gjennomføres og dokumenteres. Kommunedirektøren bør systematisere kontrollaktiviteter som en del av internkontrollen.

Kontrollaktivitetene fremgår av dokumentet Ledelse og styring i Ørland kommune og årshjulet. I tillegg er det kontrollaktiviteter gjennom møteaktivitet og datastøtte. Det skal gjennomføres ROS-analyser årlig på alle nivå for å avdekke hvor vi svikter eller har svakheter for å sette inn tiltak.

Det skal arbeides videre med å overvåke kvalitetssystemet og dette vil bli innarbeidet som oppgave i en av stillingsbeskrivelsene i ny lederstruktur/administrativ organisering. Det skal gjennomføres kontrolltiltak for å etterse at internkontrolloppgavene etterleves, som for eksempel gjennomføring av risikovurderinger og oppfølging av avvik som ikke er lukket. Kontrollaktiviteter er en sentral del av internkontrollsystemet og skal bidra til å sikre at rutiner blir fulgt.

Kommunens formaliserte rapportering på internkontroll er gjennom tertialrapporter og årsrapport til kommunestyret. Her inngår følgende kontrollaktiviteter: økonomirapportering, sykefraværsrapportering, avvikshåndtering, restansekontroll, statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner,

I tillegg foregår det rapportering gjennom lederavtaler, ledersamtaler og medarbeidersamtaler.

e. Legge større systematikk i evalueringen av internkontroll. Dette vil være et betydelig grep for at arbeidet med internkontroll blir prioritert videre.

Ørland kommune har besluttet en ny lederstruktur og administrativ organisering fra 01.07.2024.

Stillingen som assisterende kommunedirektør og kommunalsjef for økonomi og virksomhetsstyring er nyopprettet fra 01.07.2024, og er en sammenslåing av dagens to kommunalsjefområder økonomi og finans, og organisasjon og utvikling. Denne vil blant annet få ansvar for å videreutvikle kommunens evne til god virksomhets- og økonomistyring, organisasjonsutvikling, internkontroll og kvalitetsarbeid.

Med hilsen

Marit Knutshaug Ervik
Kommunedirektør