

Kommunedirektørens tilbakemelding - forvaltningsrevisjon internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

21.01.2025

Saknr

01/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/97 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en ny, skriftlig redegjørelse om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak om internkontroll innen 18. februar 2025.
3. Kommunedirektøren møter i kontrollutvalgets møte 11. mars 2025 for en muntlig orientering.

Utrykt vedlegg

[Rapport - Internkontroll](#)

Kommunedirektørens notat 2. januar 2025 – vedlagt sak 2/25

Saksopplysninger

Saken gjelder kommunedirektørens oppfølging av en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll. Kommunedirektøren har etter sekretariatets vurdering ikke svart tilfredsstillende på kommunestyrets vedtak.

Hovedfunn i rapporten

Revisor konkluderer med at kommunen i hovedsak svarer ut de krav som er til internkontrollsystem på overordnet nivå, men anses å være under oppbygging. Systemet brukes i varierende grad i organisasjonen. Revisor peker bl.a. på manglende risikovurdering av hovedprosessene i organisasjonen, og at dette ikke er i samsvar med kravene kommuneloven § 25-1 c).

Kommunestyrets vedtak

Kommunestyret behandlet saken i sak 29/24 den 19. juni 2024. Vedtaket, med tillegg av punkt 5, var i hovedsak sammenfallende med kontrollutvalgets innstilling:

- "1. Kommunedirektøren setter av nok tid i ledergruppa til å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet.
2. Kommunedirektøren fortsetter implementeringen av internkontrollsystemet. I dette ligger det at;
- Rutineverket (kvalitetssystemet) må bygges ut, og benyttes av hele organisasjonen.
 - Risikovurderinger av hovedprosessene skal utarbeides, og settes i system.
3. Kommunalsjefenes myndighet tydeliggjøres, fortrinnsvis gjennom tydelig delegering fra kommunedirektøren.
4. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. november 2024.
5. Rapporten fra kommunerevisjonen oversendes til arbeidsgruppa som ser på økonomi- og delegasjonsreglementet til Levanger kommune, og anbefalingene fra kommunerevisjonen tas med i arbeidet med forslaget til nytt delegasjonsreglement som skal utarbeides og behandles i kommunestyret høsten 2024"

Kommunedirektørens notat

Vedlagt denne saken ligger et notat fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren bruker finansielle måltall for å styre økonomien. Notatet er egentlig vedlegg til sak 2/25. Kommunedirektøren mener det gjelder som svar også i denne saken.

Sekretariatet gjengir fra kommunedirektørens notat det som anses som mest relevant sammenlignet med vedtaket til forvaltningsrevisjonen om internkontroll:

- "De siste to årene er det jobbet målrettet med å få hele organisasjonen til å forstå at effektiv ressursutnyttelse forutsetter en helhetlig ressursforvaltning på tvers av «siloene» i organisasjonen. Kommunedirektøren registrerer at vi i løpet av de siste to årene har fått en positiv utvikling her, og i det videre vil vi ha fortløpende fokus på dette, siden vi fortsatt har forbedringspotensial her.
- Nytt økonomireglement gjeldende fra 01.01.2025 ble vedtatt av kommunestyret i møte 4. desember 2024. Reglementet legger opp til en hyppigere rapportering enn tidligere med månedlige rapporter til formannskap med fokus på økonomi og sykefravær. I tillegg endres frekvensen på rapportering til kommunestyret når det nå innføres delårsrapporter pr. 31. mars, 31. mai og 31. august. Tidligere ble det rapportert pr. tertial.
- Investeringsreglement gjeldende fra 01.01.25 er vedtatt av kommunestyret 18. desember 2024. Dette er et nytt reglement som erstatter et tidligere punkt i kommunens økonomireglement. Reglementet stiller tydelige krav til utredninger, beslutningspunkter og krav til dokumentasjon i forhold til prosjektets fremdrift, risiko, økonomi, gevinstrealisering, organisering og konsekvenser for tjenestene. Dette skal bidra til bedre beslutningsgrunnlag og styring av prosjekter. Det skal legges stor vekt på beslutninger og vurderinger i tidlig fase, og at helhetlige konsekvensvurderinger settes i system. Det gir økt sikkerhet for kvalitet i prosjektstyring samt vil forenkle og klargjøre rapportering og styring. Formålet er å legge til rette for at prosjektene er tilstrekkelig utredet og at beslutningstakerne har nødvendig informasjon når de skal fatte beslutninger om kommunale investeringer.
- På nyåret 2025 vil kommunedirektøren utarbeide en risiko og sårbarhetsanalyse (ROS) med tanke på å kartlegge områder i vedtatt budsjett hvor risikoen for avvik er størst. Dette for å kunne identifisere tiltak som kan bidra til å redusere de identifiserte risikoer så bra som mulig.

Ovennevnte kommer i tillegg til de områdene hvor internkontrollen er styrket gjennom det seneste året:

- Nytt delegeringsreglement vedtatt 18.12.24
- Innføring av nye rutiner m/digital dokumentasjon knyttet til lønnsområdet
- Innføring av sjekklister gjennom verktøyet Framsikt
- Innføring av løpende personalrapportering (årsverk, likestilling og sykefravær) gjennom verktøyet Framsikt
- Fortløpende standardisering av ulike overordnede virksomhetsprosesser. Her kan for eksempel nevnes: innkjøp av arbeidstøy, reglement for kjøp og bruk av arbeidstelefon, standardisering av «ansattreisen», dvs. standardisering av alle prosesser fra utlysning av stillinger til avslutning av arbeidsforhold."

Kommunedirektøren deltar i kontrollutvalgets møte.

Konseks vurdering og konklusjon

Som det framgår av kommunedirektørens notat, så er notatet svar på kontrollutvalgets bestilling om en orientering om økonomistyring. Notatet handler i det alt vesentlige om dette.

Når det gjelder kommunedirektørens tilbakemelding på kommunestyrets vedtak om internkontroll, så kan ikke sekretariatet se at dette svares tydelig ut i nevnte notat. Det står ikke noe om kommunedirektørens bruk av mer tid i ledergruppa for å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet. Sekretariatet kan heller ikke se at notatet omtaler utbygging og bruk av kvalitetssystemet Compilo i kommunen. I notatet står det at det skal utarbeides en risiko- og sårbarhetsanalyse for områder i vedtatt budsjett hvor risikoen for avvik er størst. Følgelig gjelder dette økonomistyringen. I kommunestyrets vedtak er det

sagt at det må utarbeides risikovurderinger av hovedprosessene, som settes i system. Sekretariatet kan ikke se at dette er svart ut i notatet.

Sekretariatet anser at notatet datert 2. januar 2025 ikke gir en god nok tilbakemelding til kontrollutvalget om hva kommunedirektøren har gjort for å følge opp kommunestyrets vedtak om forbedring av internkontrollen.

Sekretariatet mener derfor kommunedirektøren må gi en ny, skriftlig tilbakemelding, med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak om internkontroll. Denne gis skriftlig til sekretariatet innen 18. februar, med muntlig redegjørelse i kontrollutvalgets møte 11. mars 2025.