



# PS 29/2024 Forvaltningsrevisjon internkontroll

---

LEVANGER, 19.JUNI 2024

OLAV DEHLI

Internkontrollsystemet karakteriseres til å være under oppbygging (Jfr. forenklet etterlevelseskontroll i 2022). Det er i 2023 derfor bare foretatt forvaltningsrevisjon på overordnet systemnivå.

Det er funnet at delegeringsreglementet ikke klargjør kommunalsjefenes myndighet.

Rutineverket i systemet er under oppbygging og revisor har gitt anbefalinger for hvordan dette arbeidet best kan utføres. KU tar disse rådene til etterretning.

KU mener en god risikoforståelse av hovedprosessene er viktig, og spesielt i ei tid med ekstraordinært behov for effektivitetsforbedring og kostnadsreduksjon.

OM KONTROLLUTVALGETS VURDERING AV INTERNKONTROLL-  
SYSTEMET, BASERT PÅ FORVALTNINGSREVISJON(SAK22/22)

Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret fatter følgende vedtak:

1. Kommunedirektøren setter av nok tid i ledergruppa til å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet. (jfr. §25-1 IK skal være tilpasset egenart, størrelse og risikoforhold)
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

OM KONTROLLUTVALGETS VURDERING AV INTERNKONTROLL-  
SYSTEMET, BASERT PÅ FORVALTNINGSREVISJON(SAK22/22)