

Internkontroll – Levanger kommune

Kommunestyret i Levanger kommune 19.06.24

Revisjon Midt-Norge

Marius Johnsborg



Problemstilling

- **Har Levanger kommune et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå?**

Bestillingen er forankret i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, vedtatt i kommunestyret 24.06.2020, sak 39/20.

I møte 29.11.2022 fikk kontrollutvalget presentert revisors forslag til prosjektplan, sak 46/22. Forslaget ble enstemmig vedtatt. Etter dialog med leder for kontrollutvalget ble bestillingen endret til å inneholde kun en problemstilling.

Hva er internkontroll?

- Hensikten med internkontroll er å sikre at lover og forskrifter følges. Den bidra til at kommunen drives på en trygg og effektiv måte, samtidig som gode tjenester leveres til innbyggerne.
 - Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
 - Ha nødvendige rutiner og prosedyrer
 - Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
 - Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
 - Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Metode

- Revisjonen er gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001 Denne standarden definerer god revisjonsskikk i henhold til forskrift om revisjon § 7.
- Dokumentgjennomgang
- Intervjuer
- Systemer (Compilo)

Team

- Oppdragsansvarlig Revisor: Marius Johnsborg
- Prosjektmedarbeidere: Trine Holter og Arve Gausen
- Kvalitetssikrere: Anna Ølnes og Margrethe Haugum

Kommunens plansystem

- Levanger kommune har plandokumenter som tydeliggjør organisasjonens mål.
- Dokumentene blir til som et resultat av kommunens planstrategi.
- For å sikre samhandling og tverrfaglighet på tvers av sektorer har kommunen valgt å lage temaplaner.
- Det finnes noen temaplaner som enda ikke er ferdigstilt i henhold til planstrategien, likevel fremstår plandokumentene til Levanger kommune som strukturert og godt utbygd.

Ansvar og myndighet

- Kommunen har dokumenter som beskriver politisk og administrativ delegering.
- I det administrative delegeringsreglementet mener revisor at kommunalsjefene har en uklar delegert myndighet. Da det vises til at «kraften» i deres stilling skal være tilstrekkelig til å opptre som kommunedirektører på sine respektive områder. All delegering er gjort direkte til resultatenhetsledere. Etter revisors vurdering er det en delegering av ansvar og myndighet som eventuelt skulle gi en kommunalsjefsstilling «kraft», og burde vært omtalt nærmere.

Risikovurderinger

- Kommunens internkontroll inneholder ikke risikovurderinger av hovedprosessene i organisasjonen, og internkontrollen i seg selv. Dette samsvarer ikke med krav i kommuneloven § 25-1 bkst c).
- Det gjøres en del risikovurdering innenfor helse og oppvekstsektoren, men den mangler på et overordnet nivå.

Rutiner og prosedyrer

Kvalitetssystemet i Levanger kommune, med tilhørende rutiner og prosedyrer er under oppbygning. Det er fremdeles er vesentlige mangler når det gjelder noen sektorers bruk av systemet.

- Levanger kommune tar i bruk dokumentbiblioteket i Compilo i økende grad.
- For noen fagområder lagrer man rutiner i andre systemer enn kvalitetssystemet. Revisor har ikke undersøkt hva som finnes av rutiner i disse systemene, men forholdt seg til at Compilo er kvalitetssystemet som skal brukes.

Avdekker og følger opp avvik

Internkontrollsystemet i Levanger kommune sikrer ikke i tilstrekkelig grad at avvik i hele organisasjonen blir registrert og behandlet.

- Det er stor variasjon i hvor stor grad avvik meldes innenfor de ulike sektorene i Levanger kommune.
- Revisors oppfatning er at dette kommer av mangel på forståelse av hva som defineres som avvik, ulike tradisjoner og kultur for avviksrapportering innenfor de ulike sektorene, samt knapphet på tid.

Rapportering

- Levanger kommune har rutiner for rapportering. Rutinen ligger i kvalitetssystemet Compilo, og er utarbeidet ut fra kommunens økonomireglement.
- Levanger kommune rapporterer årlig til kommunestyret om egen internkontroll. Rapporteringen ligger åpen på internett. Revisor kan ikke finne rapportering knyttet til risikovurderinger



Konklusjon

Levanger kommune har et system for internkontroll under oppbygging på overordnet nivå. Fremdeles gjenstår det sentrale punkter i internkontrollen.

- Svakheter i hvordan kommunalsjefenes myndighet er formulert.
- Kommunen mangler en risikovurdering over sine hovedprosesser slik som kommunelovens § 25-1c) krever.
- Antall rutiner og prosedyrer som legges inn i kvalitetssystemet øker. Det samme gjelder antallet avvik som blir meldt inn. Bruken av kvalitetssystemet varierer mellom avdelingene.

Anbefaling

- Kommunedirektøren bør sette av mer tid i ledergruppa til å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet.
- I dette ligger det at;

Rutineverket (kvalitetssystemet) må bygges ut, og benyttes av hele organisasjonen.

Risikovurderinger av hovedprosessene må utarbeides, og settes i system.