

Forvaltningsrevisjonsrapport Overordnet internkontroll - Rådmannens oppfølging av vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Klæbu kommune

Møtedato

01.12.2016

Saknr

37/16

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 14/22 - 16

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Orientering til kontrollutvalget vedr. rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Overordnet internkontroll

Utrykt vedlegg

Kontrollutvalgets sak 05/2015 Forvaltningsrevisjonsrapport - Overordnet internkontroll
Kommunestyrets sak 15/2015 Forvaltningsrevisjonsrapport - Overordnet internkontroll
Kontrollutvalgets sak 27/2015 Forvaltningsrevisjonsrapport Overordnet internkontroll - Rådmannens oppfølging av vedtak
Kontrollutvalgets sak 10/2016 Forvaltningsrevisjonsrapport Overordnet internkontroll - Rådmannens oppfølging av vedtak

Saksutredning

På kontrollutvalgets møte den 5. mars 2015 i sak 5/2015 ble Forvaltningsrevisjonsrapporten "Overordnet internkontroll" behandlet.

Nedenfor kommer et kort utdrag fra forvaltningsrevisjonsrapporten.
Revisjon Midt-Norge IKS har formulert følgende hovedproblemstilling for prosjektet:

Har Klæbu kommune etablert et internkontrollsystem som ivaretar kommunelovens krav om betryggende kontroll?

Fokus har vært på følgende forhold:

- a. Om kommunen som organisasjon har et tilfredsstillende internkontrollsystem
- b. Om Klæbu sykehjem utover dette arbeider i tråd med krav til systematisk styring og kontinuerlig forbedringsarbeid i tjenestene

Revisjonens konklusjon

Selve begrepet internkontroll kan være et fremmedgjørende ord som tilslører at dette handler om systematisk arbeid og dokumentasjon av egen praksis, forbedring av arbeidsmetoder og samhandling for å sikre måloppnåelse, og for å unngå lovbrudd og andre uønskede hendelser. COSO-modellen fordrer at arbeidet med internkontroll er forankret i ledelsen for at man skal kunne ha en velfungerende internkontroll i virksomheten.

Kommunens ledergruppe har klare formeninger om hvordan man bør legge til rette for et hensiktsmessig internkontrollsystem, og har også omsatt dette i praksis. Klæbu kommune har mange elementer som kan og bør inngå i et helhetlig styringssystem. Det mangler imidlertid noen elementer som bør være på plass for at kommunen har etablert en god internkontroll i samsvar med COSO-modellen. Generelt oppfattes det som en svakhet at enkelte viktige elementer i

styringssystemet er lite formalisert.

Det er enhetslederne som arbeider med den operasjonelle delen av kommunens internkontroll. Undersøkelsen tyder på at enhetslederne ikke synes å ha et like bevisst forhold til internkontroll som kommunens ledelse. Enhetslederne synes videre å ha en noe uklar forståelse for sammenhengen mellom risikovurderinger og gjennomføring av kontrolltiltak på områder med antatt høy risiko. For å få på plass de siste brikkene i et godt internkontrollsystem, må rådmannen i samarbeid med kommunalsjefene legge «trykk» på enhetslederne.

- Etter revisors mening mangler kommunen en systematisk tilnærming til forhold som risikovurderinger og evaluering av kontrollenes effektivitet. Kommunen bør ha rutiner for systematisk risikokartlegging og vurderinger som gjør at enheten får en oversikt over områder i virksomheten hvor det er fare for svikt eller mangel på oppfyllelse av myndighetskrav. Risikoreduserende tiltak må iverksettes ved høy risiko, og en mer systematisk evaluering/kontroll av iverksatte kontrolltiltak må også innarbeides i et helhetlig styringssystem.
- Etter revisors mening bør kommunen ha mer tydelige føringer på hva som skal lagres elektronisk, hvor det skal lagres, samt rutiner for oppdatering, vedlikehold og endringer. Det bør etterstrebes å ha klare føringer på hvor dokumenter skal lagres, og hva som skal lagres. Nå lagres for eksempel noen rutiner lokalt i permer, noe i QM+ og noe på intranett. Videre bør kommunens reglementer/rutiner mm inneholde opplysninger om når er de utviklet, når er de revidert, hvem som har ansvaret, osv.
- Det bør være en jevnlig gjennomgang av om internkontrollsystemet fungerer som ønskelig, og om det eventuelt er nødvendig med endringer. Dette for å sikre at internkontrollen fungerer som forutsatt, samt å iverksette eventuelle forbedringer. Herunder bør ledelsen jevnlig kommunisere hvordan kommunens internkontrollsystem fungerer, og hensikten med dette.

Revisors anbefalinger:

1. En større grad av formalisering av risikovurderinger og iverksetting av kontrolltiltak er hensiktsmessig. Det bør etableres overordnede føringer for gjennomføring av systematisk risikovurdering knyttet til regelverketterlevelse, måloppnåelse og kvalitet i tjenesten.
2. Kommunen bør ha en enhetlig praksis for lagring av dokumentasjon, prosedyrer og rutiner, herunder bruk av QM+.
3. Kommunen bør ha en systematisk/årlig egevaluering av kommunens internkontrollsystem.

Politisk behandling:

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 5/2015:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport "Overordnet internkontroll" til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt 5.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 15.08.2015.

Kommunestyret hadde forvaltningsrevisjonsrapporten opp til behandling i sitt møte 06.03.2015 i sak 15/2015 og gjorde følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport "Overordnet internkontroll" til orientering.

2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt 5.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 15.08.2015.

Rådmannens oppfølging

Rådmannen ga i brev av 11.08.2015 en tilbakemelding til kontrollutvalget, tilbakemeldingen ble behandlet på kontrollutvalgets møte 24.09.2015 i sak 27/2015.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget ønsker en ny skriftlig orientering fra rådmannen vedr. gjennomføring av tiltak som rådmannen gir i sin tilbakemelding av 11.08.2015.

Bakgrunnen for dette er at mange tiltak skulle gjennomføres innen 01.09.2015, og utvalget ønsker å få vite om disse gir den ønskede effekt.

Orienteringen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 31.03.2016.

Rådmannen har i brev av 12.04.2016 gitt en ny tilbakemelding til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen på møte den 12.05.2016 i sak 10/16.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en ny tilbakemelding vedr. status i arbeidet med overordnet internkontroll. Tilbakemelding gis på kontrollutvalgets siste møte i 2016.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 16.11.2016 bedt rådmannen om en ny tilbakemelding vedr. status i arbeidet med overordnet internkontroll (vedlegg).

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalget må ta stilling til om de fortsatt skal ha fokus på kommunen sitt arbeid med å få på plass anbefalingene som revisor ga i rapportens pkt. 5.2, eller om de anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.