

Revisors rapport vedrørende rådmannens internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollkomiteen i Stjørdal kommune

Møtedato

08.06.2018

Saknr

24/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 18/240 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollkomiteen slutter seg til rapporten – rådmannens internkontroll - og videresender den til kommunestyret for videre behandling.
2. Kontrollkomiteen ber sekretær foreta en evaluering av ordningen slik som tidligere forutsatt. Sak om dette legges fram for kontrollkomiteen i septembermøtet.

Kontrollutvalgssekretariatets forslag til innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret tar saken til etterretning og ber rådmannen gripe tak i de avdekkede forbedringspunkter.
2. Kommunestyret forutsetter at politiske vedtak blir iverksatt slik som forutsatt og innen rimelig tid.

Vedlegg

Rapporten - Rådmannens internkontroll

Ikke trykte vedlegg

1. Sak 21/17
2. KST sak 3/17
3. Sak 10/17
4. Sak 31/16
5. Sak 5/16
6. Sak 40/15
7. Oppsummering etter møte med KomRev Trøndelag IKS og KonSek Midt-Norge IKS, KomSek Trøndelag IKS
8. Oppsummering etter felles møte for kontrollkomiteen og kontrollutvalgene i Værnesregionen, KomSek Trøndelag IKS
9. Kommuneloven med forskrifter

Saksutredning

Kontrollkomiteen behandlet bestilling av etterlevelserevisjon i møte den 10.02.17, sak 010/17. Kontrollkomiteen traff slikt vedtak i saken:

1. *«Kontrollkomiteen slutter seg til saksbehandlers vurderinger i det vedlagte notat og ber revisor iverksette etterlevelserevisjon slik som skissert.*
2. *Kontrollkomiteen ber revisor kartlegge og teste rådmannens internkontroll som en fast del av revisors årlige oppdrag.*
3. *Kontrollkomiteen ber revisor årlig foreta en gjennomgang av saker behandlet i politiske organer for å kontrollere at sakene er forsvarlig utredet, at vedtak er truffet i samsvar med lov og delegert myndighet, og at vedtaket er blitt iverksatt slik som forutsatt og innen rimelig tid.*
4. *Revisor bes avgi en hovedrapport 1 gang pr. år om resultatene av sin etterlevelserevisjon. Over tid bør denne bli lagt fram for kontrollkomiteen til behandling i forbindelse med at kontrollkomiteen avgir sin uttalelse til årsregnskapet.*

5. *Kontrollkomiteen forutsetter at kontrollkomiteen blir holdt løpende orientert, både om resultatene av arbeidet og om ressursbruk og gjenstående ressurser.*
6. *Rapportering er en uløselig del av rådmannens internkontroll. Kontrollkomiteen ber derfor om en dialog med politisk og administrativ ledelse vedrørende nåværende rapportering og om rapporteringsbehovet.*
7. *Kontrollkomiteen ber om at saken blir lagt fram for kommunestyret som referatsak.»*

Saken ble lagt frem som referatsak for kommunestyret den 23/03-17, sak 3/17.

Revisor har nå fremlagt sin rapport, datert 31.05.18. Kontrollkomiteen har tidligere signalisert at en ønsker en kortfattet rapport. Revisor har utarbeidet 2 versjoner - en kortfattet og en på 46 sider. Den kortfattede versjonen synes å være ett par av sidene i den mer omfattende rapporten. I den kortfattede rapporten blir det videre bl.a. vist til diagrammer i rapporten som mangler i den kortfattede versjonen. Det er derfor vanskelig å forholde seg til denne.

Undersøkelsen viser iht. revisor at rådmannens etablerte internkontroll har enkelte svakheter. Svakheterne er knyttet til kontrollmiljø, risikovurderinger og implementering av internkontrollen.

Revisor finner at Stjørdal kommune har etablert internkontroll (kontrollaktiviteter) som sikrer at saker som legges fram for politisk nivå er forsvarlig utredet. Undersøkelsen viser også at det er etablert rutiner som sikrer at de ulike politiske utvalg er vedtaksføre i sine møter, og at vedtak er fattet av riktig organ.

Revisor gir videre uttrykk for at kontrollaktivitetene har svakheter når det gjelder å iverksette saker som forutsatt og innen rimelig tid. At saker ikke alltid blir iverksatt helt i tråd med vedtaket og ikke alltid innen rimelig tid, kan etter revisors oppfatning knyttes til at systemet for oppfølging og igangsetting av vedtak ikke er helt tilfredsstillende.

Revisors undersøkelse er avgrenset til saker til politisk behandling. Det vises for øvrig til rapporten som følger vedlagt.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Revisors rapport viser at rådmannens internkontroll har svakheter og mangler det bør gripes tak i. En vil derfor anbefale at rapporten oversendes kommunestyret for videre behandling.

Det ble i sak 10/17 forutsatt at ordningen skulle evalueres av sekretær. Det foreslås derfor at sak om dette blir lagt fram for kontrollkomiteen i septembermøtet.