

FORVALTNINGSREVISJON

KARTLEGGING OG TESTING AV RÅDMANNENS
INTERNKONTROLL

ENDELIG RAPPORT



Frosta kommune

APRIL 2018

Prosjekt FR1026

Revisjon Midt-Norge SA har på bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling gjennomført et prosjekt som har fokus på internkontroll, både på overordnet nivå og i saker som legges fram til politisk behandling. Rapporten avleveres i henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 026/17, punkt 3 a-c.

Prosjektet er gjennomført i to deler:

1. Kartlegging av rådmannens internkontroll, på overordnet nivå.
 - a. Problemstilling: Har Frosta kommune etablert tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå?
2. Testing av rådmannens internkontroll innen politiske saker
 - a. Problemstilling: Har Frosta kommune system, rutiner og prosedyrer som sikrer at politiske vedtak blir iverksatt og fulgt opp?

Data er innsamlet gjennom intervju, spørreundersøkelse og dokumentgjennomgang. Revisor har hatt tilgang til saksbehandlersystemet ePhorte og intranettet Innsida. Del 1 er utført på overordnet nivå, og det er derfor ikke gjort undersøkelser i enhetene. Fokus er på rådmannens overordnede kontroll og dialog med enhetene. Vi har ikke gjort en dyptgående gjennomgang av rådmannens oppfølging av tjenesteenheter og støtteenheter, men sett på internkontrollen i kommunen på et overordnet nivå. Statistikk for del to er utarbeidet på bakgrunn av spørreundersøkelse og revisors gjennomgang av politiske saker. Politiske saker er tilfeldig utvalgt. Vår samlede vurdering er at metodebruk og kildetilfang i dette prosjektet gir et tilstrekkelig grunnlag til å svare på de overordnede problemstillingene.

Revisor konkluderer med følgende i første problemstilling:

Revisors oppfatning er at kommunen ikke fullt ut har etablert en tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå.

Konklusjonen begrunnes ut ifra følgende forhold:

- Kommunen har på plass hovedelementene for å skape et tilfredsstillende kontrollmiljø, men har følgende forbedringspotensial:
 - o Gjøre reglementer og rutiner levende og tilgjengelige i organisasjonen.
 - o En generell bevisstgjøring av internkontrollen, som gjennom dokumenter og rutiner vil kunne bidra til å styrke kontrollmiljøet.
 - o Sikre implementering av arbeids- og personalpolitikker, og sørge for riktig delegering av ansvar.

- Kommunen har til en viss grad gjennomført risikovurderinger, men har følgende forbedringspotensial:
 - o Gjennomføre risikovurderinger også basert på potensielle hendelser, slik at risikovurderingene blir dynamiske og tilpasset det faktiske risikobildet.
 - o Systematisere risikovurderingene, og vurdere om man oppnår målene man setter seg for internkontrollen
- Det er etablert kontrollaktiviteter, men disse er basert på en statisk risikovurdering som ikke tar høyde for at fremtidige uønskede hendelser skal inntreffe. Det er derfor usikkert hvorvidt kontrollaktiviteter er etablert på områder hvor det kan tenkes høy grad av risiko.
- Det er etablert rutiner for å sikre kommunikasjon og informasjon. Rådmannen ivaretar internkontrollansvaret i stor grad gjennom dialog, og har et forbedringspotensial innen å sikre opplæring og brukervennlighet i kommunens systemer
- Rådmannen sikrer at internkontrollen er oppdatert og fungerer gjennom jevnlig ledermøter. Det er et forbedringspotensial innen å synliggjøre internkontroll i årshjulet for å sikre en jevn og systematisk oppfølging og overvåkning av internkontrollen.

Revisor konkluderer med følgende i andre problemstilling:

På bakgrunn av vurderingene av datamaterialet opp mot revisjonskriteriene, er revisors konklusjon at Frosta kommune i noen grad har system, rutiner og prosedyrer som sikrer at politiske vedtak blir fulgt opp og iverksatt.

Konklusjonen begrunnes ut ifra følgende forhold:

- Det er etablert et system for registrering av politiske saker
- Kommunen har et system for status for oppfølging eller iverksetting av saker, men det er et forbedringspotensial innen å ha et brukervennlig saksbehandlersystem for å sikre god nok oppfølging.
- Avklaring eller tolkning av politiske vedtak dersom dette er uklart er svært dialogbasert
- Det er ikke rutiner for tilbakemelding til politisk nivå, og tilbakemelding skjer ad hoc.
- Kommunen har til en viss grad oversikt over eventuelle avvik knyttet til politiske vedtak, all den tid det meldes tilbake om at vedtak ikke følges opp godt nok og systemet ikke er brukervennlig.
- Politiske saker er i stor grad forsvarlig utredet, men det finnes et forbedringspotensial i å etablere og bruke maler og retningslinjer for utarbeiding av saker til politisk nivå innen maler, samt å i større grad presentere økonomiske faktaopplysninger og alternativer.
- Vedtak fattes i stor grad av riktig organ, og de forskjellige politiske utvalgenes ansvar er tydeliggjort gjennom delegeringsreglement og reglement for politiske utvalg.

Høring:

En foreløpig rapport ble sendt på høring til rådmannen i Frosta kommune 26.03.2018. Revisjon Midt-Norge SA mottok svar fra rådmannen 13.04.2018. Revisor har korrigert faktafeil i tråd med tilbakemeldingene fra rådmannen. Dette har medført justering av en anbefaling, men ikke endringer i konklusjoner. Høringssvaret har ut over dette ikke medført endringer i rapporten. Rådmannens høringssvar er lagt ved i sin helhet i hovedrapporten.



Postadresse: Postboks 2565, 7735 STEINKJER

Hovedkontor: Fylkets Hus, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no