

Revisors rapport vedrørende rådmannens internkontroll

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Frosta kommune	Møtedato 26.04.2018	Saksnr 16/18
--	-------------------------------	------------------------

Saksbehandler	Paul Ivar Stenstuen
Arkivkode	FE - 217, TI - &58
Arkivsaknr	18/268-1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til rapporten og videresender den til kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalgssekretariatets forslag til innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning.
2. Kommunestyret forutsetter at rådmannen setter økt fokus på sin internkontroll, og at det fortløpende blir arbeidet målrettet og systematisk med forbedringer og tilpasninger.

Vedlegg

Rapport rådmannens internkontroll.pdf
Rådmannens høringssvar

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalget sak 27/17
2. Kommunestyret sak 53/17
3. Kontrollutvalget sak 17/17
4. Forvaltningsloven
5. Kommuneloven

Saksutredning

Kontrollutvalget har bestilt en gjennomgang av rådmannens internkontroll fra revisor, jf. sakene 17 og 27/17. Revisor har nå overlevert sin rapport i 2 forskjellige versjoner – en kort og en lang. Da kontrollutvalget i sitt vedtak uttrykkelig ba om en kort rapport, er det den korte som følger denne saken som vedlegg. I tillegg er rådmannens høringssvar vedlagt.

Rådmannen gir i sitt høringssvar bl.a. uttrykk for:

"Det må også sies at ressursbruk på internkontroll også står i et konkurranseforhold ift. fokus på andre oppgaver i virksomheten. Det viktige vil være å bruke tid på å ha dynamikk i å vurdere endret risikobilde, og konsentrere fokus på områder med stor risiko(sannsynlighet x konsekvens), og iverksette forebyggende tiltak ift mulige hendelser i en slik kategori."

Det vises utover dette til de vedlagte dokumentene i sin helhet.

Den lange rapporten er også interessant lesning og finnes publisert på konsek.no under Frosta.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Det vil i enhver organisasjon til enhver tid være knapphet på ressurser. De avsatte ressursene må derfor settes inn på områder de vil ha størst effekt og gjøre størst nytte. Dette er årsaken til at det er så viktig at jevnlig blir gjennomført gode risiko- og vesentlighetsanalyser.

Internkontrollen henger for øvrig nært sammen med styringen av virksomheten. Først formuleres klare og tydelige mål. Deretter må trusler mot mål oppnåelse/etterlevelse identifiseres og det må utformes og implementeres en internkontroll for å sikre at de fastsatte mål nås.

Internkontroll vil derfor alltid være en kontinuerlig prosess med evaluering, forbedringer og tilpasninger.