

Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

11/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 22/25 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon med tema internkontroll i Indre Fosen kommune.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge frem en prosjektplan med problemstilling, ressursramme og leveringstidspunkt. Planen skal ta hensyn til kontrollutvalgets forslag og sendes sekretariatet innen 6. april 2022.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2021 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024.

Kommunestyret behandlet den 10.09.2020 plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Ifølge planen er det neste prosjektet som står for tur «Internkontroll i Indre Fosen kommune, system». Spørsmålet som ifølge planen er ønskelig å få besvart er om kommunen har et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte.

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune har i henhold til leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 2200 timer.

I 2020 og 2021 har kontrollutvalget brukt ca 1120 timer. Kontrollutvalget har derfor ca halvparten av ressursene for fireårsperioden til gode.

Kontrollutvalget vedtok i sak 61/21 (Dialogmøte – rullering av plan for forvaltningsrevisjon) følgende i vedtakets punkt 1: *Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon for internkontroll til kontrollutvalgets møte i mars 2022. Kontrollutvalget vil ha tilbakemelding fra deltakerne i møtet på aktuelle problemstillinger/spørsmål som kan være aktuelle innen medio februar.*

Sekretariatet sendte epost til dialogmøtets deltakere den 02.02.2022 og ba om tilbakemelding innen 15.02.2022. Sekretariatet har per dags dato kun mottatt tilbakemelding fra Fagforbundet som i samråd med Akademikerforbundet og samarbeidende akademikere har kommet med følgende punktvisse problemstillinger/spørsmål:

- Indre Fosen har for mange internkontrollsystem, mange er ikke i bruk eller brukes fullt ut. Det er ikke en prioritert oppgave, eller ressurser nok til å rydde opp i, eller oppdatere systemer som er i bruk.

Kan vi ha dobbelt opp med systemer hvor enkelte har samme funksjoner?

- Oppfølging av og å etterfølge rutiner blir ikke prioritert.

Det er utfordrende å finne gjeldende rutiner og retningslinjer i kommunen.

- Avvikshåndtering- vi har et nytt system (Compilo) systemet skal fungere, men oppfølging og behandling av avvik er mangelfulle.

- Personvernombud: skal sikre at kommunen ikke bryter personvernlovgivning, kommunen er pliktig til å ha dette, ikke prioritert, denne funksjonen er pr i dag lagt på kommunedirektør.
 - Har kommunen et system for å melde fra om nye tema og hendelser som må vurderes i den overordnede risiko- og sårbarhetsanalysen?
 - Har kommunen en prosedyre for å håndtere ras av jord og utglidning av bekk - som sier noe om ansvar, kompetanse, utrykning, vurdering, samt midler til avbøtende tiltak som geoteknisk veiledning og entreprenørvirksomhet?

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Ifølge risiko- og vesentlighetsvurderingen for Indre Fosen kommune som er utarbeidet av Revisjon Midt-Norge vurderes økonomistyring og internkontroll i kommunen til å være forbundet med stor risiko. Det vises blant annet til at det ble innført nytt system i kommunen for internkontroll og kvalitetssikring i 2020, og at det derfor vil være naturlig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på dette området etter at systemet har fått virke en stund.

Vurdering og konklusjon

En forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll kan innrettes på flere måter avhengig av kontrollutvalgets perspektiv.

Det neste prosjektet i følge planen er som nevnt internkontroll, system. Den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon samsvarer dermed med risiko- og vesentlighetsvurderingen fra RMN. Tilbakemeldingene fra Fagforbundet og Akademikerne tydeliggjør også at det kan være behov for å se nærmere på systemene for internkontroll i kommunen.

I en undersøkelse med tema internkontroll med fokus på system kan mulige innretninger på prosjektet eksempelvis være:

- Har Indre Fosen kommune etablert et internkontrollsystem som ivaretar kommunelovens krav om betryggende kontroll?
- I hvilken grad er det gitt felles retningslinjer for hvordan internkontroll skal utøves i kommunens enheter?
- I hvilken grad er det etablert et felles system for internkontroll i kommunen?
- I hvilken grad har de ansatte tilstrekkelig kunnskap om internkontroll i kommunen?
- Hvordan sikrer kommunen at de interne kontrollsystemene blir gjenstand for vurdering og evaluering?

Sekretariatet har over skissert mulige problemstillinger på prosjektet basert på plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og de innspill som sekretariatet har mottatt. Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting og endelig fastsetting av problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen.

Sekretariatet mener at de ovennevnte spørsmålene vil kunne belyse hvilke system administrasjonssjefen har etablert for å sikre korrekt og tilstrekkelig rapportering, etterlevelse av lover, regler og vedtak, de ansattes kunnskap og at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget anbefales å bestille forvaltningsrevisjon ut fra vedtatt plan, de innsendte innspill og evt videre innspill til problemstillinger som kommer frem i møtet. Videre må kontrollutvalget be revisor iht. til bestilling utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte i april.

Forvaltningsrevisor Mette Sandvik vil delta i møtet og utvalget vil da få anledning til å diskutere innretning på prosjektet med revisor.