

Rapport - forvaltningsrevisjon internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

23.11.2022

Saknr

60/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/25 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapport fra forvaltningsrevisjon av internkontroll til orientering.

Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med denne innstillingen:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll til orientering.
2. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren snarlig følger opp de svakheter som rapporten avdekker og sørger for å:
 - a. Tydeliggjøre og forankre mål for kommunen
 - b. Formalisere grensesnitt og avklare myndighet i organisasjonen
 - c. Sikre årlig rapportering om internkontroll til kommunestyret
 - d. Etablere et internkontrollsystem med sammenhenger mellom risikovurderinger, rutinebeskrivelser, kontroll- og avvikssystem, evaluering og læring
 - e. Evaluere, og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll
3. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 15. mai 2023.

Vedlegg

Rapport - Internkontroll Indre Fosen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon med temaet internkontroll i møte 09.03.2022, sak 11/22. Prosjektplanen ble vedtatt 27.04.2022, sak 21/22. Rapporten skulle opprinnelig leveres til sekretariatet innen 04.11.2022, men Revisjon Midt-Norge varslet i oktober at den endelige rapporten ville bli noe forsinket.

Sekretariatet mottok endelig rapport fra revisor den 16.11.2022. En foreløpig rapport hadde da vært sendt på høring til kommunedirektøren. Kommunedirektørens høringssvar fremgår av side 36 i rapporten.

Om rapporten

Revisor har undersøkt om kommunen har en god internkontroll med administrasjonens virksomhet. Følgende problemstillinger ligger til grunn for rapporten:

1. I hvilken grad har Indre Fosen kommune et godt kontrollmiljø?
2. Gjennomfører Indre Fosen kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktiviteter?
3. I hvor stor grad skaper internkontrollen i Indre Fosen kommune læring i organisasjonen?

Datamaterialet som rapporten bygger på kommer fra intervjuer med ledere i kommunedirektørens ledergruppe, arkivansvarlig, hovedtillitsvalgt og hovedverneombud. Videre har revisor undersøkt støttesystemene til kommunen, som system for avviksrapportering med tilhørende avvikshåndtering.

Revisor konkluderer med at Indre Fosen kommune har flere mangler i fundamentene for et

godt kontrollmiljø. Kommunen gjennomfører kontrollaktiviteter, men disse er ikke nødvendigvis satt i sammenheng med internkontroll. Videre konkluderer revisor med at internkontrollen i liten grad bidrar til læring fordi fundamentene for et godt kontrollmiljø har mangler.

Som grunnlag for konklusjonene pekes det blant annet på at kommunen mangler mål og målformuleringer på et overordnet nivå. Ut fra et internkontrollperspektiv anses målstrukturen ikke å være godt nok forankret. Kommunen har ikke en tydelig beskrivelse av organisasjonen, noe som fører til uklare ansvars- og myndighetsforhold. Det finnes risikovurderinger på ulike nivåer i kommunen, men disse er ikke en del av et helhetlig system for risikovurderinger. Det arbeides heller ikke risikobasert med internkontrollen i seg selv.

Videre påpekes det at kommunen har et avvikssystem, men revisors funn viser at det ikke er en ensartet bruk av avvikssystemet. Det er blant annet ulike forståelser blant de ansatte av hva som regnes som et avvik.

Det rapporteres heller ikke årlig på internkontroll til kommunestyret.

Revisors anbefalinger

På bakgrunn av vurderinger og konklusjoner anbefaler revisor at Indre Fosen kommune gjennomfører følgende punkter:

- Tydeliggjøre og forankrer mål for kommunen.
- Formalisere grensesnitt og avklare myndighet i organisasjonen
- Sikre årlig rapportering om internkontroll til kommunestyret
- Etablere et internkontrollsystem med sammenhenger mellom risikovurderinger, rutinebeskrivelser, kontroll- og avvikssystem, evaluering og læring.
- Evaluere, og ved behov forbedre, skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Forvaltningsrevisor Marius Johnsborg vil presentere rapporten for kontrollutvalget i møtet, og vil kunne svare på eventuelle spørsmål utvalget måtte ha.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet mener rapporten er i samsvar med bestillingen og ønskene fra kontrollutvalget, og svarer ut problemstillingene. Ordlyden i problemstilling 1 er riktignok endret noe sammenlignet med ordlyden som fremgikk av problemstilling 1 i prosjektplanen, men innholdet og betydningen er likevel den samme. Sekretariatet mener videre at rapportens oppbygging og innhold er godt. Rapporten har også et klart språk som er lett å forstå.

Sekretariatet mener funnene i rapporten bekrefter kontrollutvalgets risikovurderinger i bestillingsprosessen, og viser at kommunens internkontroll ikke er god nok.

Sekretariatet vil påpeke at kommunedirektøren i sitt hørings svar i det vesentlige er enig med funnene i rapporten, og at rapporten vil benyttes som et verktøy i det videre arbeidet med videreutvikling av organisasjonen. Dette mener sekretariatet er positivt, og viser at det er vilje fra administrasjonen til å gjøre nødvendige forbedringer.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering og legge den frem for kommunestyret med forslag om at revisors anbefalinger følges opp av kommunedirektøren.