

Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

15/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 22/31 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll. Undersøkelsen skal gjennomføres på kommunalsjefnivå og omfatte alle sektorer.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge fram en prosjektplan for arbeidet innen 22.04.2022.

Saksopplysninger

Saken fremmes etter at kontrollutvalget i forrige møte ba sekretariatet om å legge fram en bestilling av forvaltningsrevisjon, sak 7/22. Vedtaket lyder:

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon av internkontroll på kommunalsjefnivå i neste møte.

Om internkontroll

Internkontrollen i en kommune skal gi kommunedirektøren rimelig sikkerhet for at organisasjonen følger lov- og regelverk. I kommuneloven, paragraf 25, står det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- c. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- d. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Som det går fram av loven, så stilles det ingen krav til hvordan internkontrollen skal organiseres. Det stilles heller ikke krav til at internkontrollen skal være samlet i ett system. Lovkravene gjelder hele kommunen. De ulike sektorene i en kommune må ha noen felles kontrollmekanismer; alle må eksempelvis sikre at de politiske vedtakene blir iverksatt og fulgt opp, at økonomien er under kontroll og at lovene for sektoren følges.

Organisering

Administrativt er Ørland kommune organisert i seks sektorer; økonomi og finans, organisasjon og utvikling, samfunnsutvikling og tekniske tjenester, oppvekst og utdanning og helse og familie. Sektorene oppvekst og utdanning samt helse og familie er størst i antall enheter og antall ansatte.

Aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget bør ta stilling til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen skal gi svar på. Et utgangspunkt her kan være om kommunen oppfyller kravene til internkontroll i kommuneloven:

- Er internkontrollarbeidet tilstrekkelig systematisk?
- Er internkontrollen tilpasset organisasjonens og sektorenes størrelse, egenart,

aktiviteter og risikoforhold?

- Har kommunedirektøren etablert nødvendige rutiner og prosedyrer for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik?
- Er internkontrollen dokumentert i en form og et omfang som er nødvendig?
- Gjør kommunedirektøren en systematisk evaluering av internkontrolltiltakene?

Detaljgraden i svarene vil være avhengig av hvor dypt revisjonen går i organisasjonen, og om forvaltningsrevisjonen gjennomføres i én eller flere sektorer. Det er rimelig å anta at internkontrollen er mer kompleks i sektorene med den mest omfattende oppgaveporteføljen.

Revisjon Midt-Norge vil være til stede under behandlingen av saken og diskutere ulike innfallsvinkler og problemstillinger med kontrollutvalget.

Vurdering

En undersøkelse på hele kommunalsjefnivået kan gi kontrollutvalget et oversiktsbilde av de overordnede styringssystemene i kommunen. Undersøkelsen kan vise om det er mangler i internkontrollen i enkelte sektorer og hvordan sektorledelsen prioriterer arbeidet. En slik vinkling vil ikke gi svar på hvordan internkontrollen oppleves og fungerer ute i organisasjonen.

En alternativ vinkling kan være å konsentrere undersøkelsen om noen sektorer. Fordelen med en slik vinkling er at revisjonen kan gå mer i dybden enn om den kontrollerer hele sektorsjefnivået. Undersøkelsen kan for eksempel gi informasjon om deler av kommunens internkontroll, eksempelvis avvikssystemet i helse og familie. Med en slik vinkling, går kontrollutvalget glipp av oversiktsbildet som en undersøkelse på hele sektorsjefnivået vil gi.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en undersøkelse i alle sektorene. Det vil gi kommunestyret informasjon om arbeidet med internkontroll i hele kommunen, og hvor det eventuelt er behov for å sette inn tiltak.