

Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

14.02.2023

Saknr

05/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 22/261 - 2**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll - status i dag og gjennomførte forbedringer.
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 21.mars 2023.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt sekretariatet legge fram en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon av internkontroll, se møte 22.11.2022 (sak 32/22). Temaet er en del av plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden. I planen (se vedlegg) er det lagt opp til at revisjonen skal undersøke status på kommunedirektørens internkontroll i dag og gjennomførte forbedringer i forhold til funnene i rapport "rådmannens internkontroll" levert i april 2018.

Om rapporten "rådmannens internkontroll" fra 2018

Prosjektet var en undersøkelse av rådmannens internkontroll, både på overordnet nivå og i saker som ble lagt frem til politisk behandling. Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. Har Frosta kommune etablert tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå?
2. Har Frosta kommune system, rutiner og prosedyrer som sikrer at politiske vedtak blir iverksatt og fulgt opp?

Revisor konkluderte den gangen med at kommunen ikke fullt ut hadde etablert en tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå, og at kommunen i noen grad hadde system, rutiner og prosedyrer som sikrer at politiske vedtak blir fulgt opp og iverksatt. Det ble vist til følgende som grunnlag for konklusjonen:

- Kommunen har på plass hovedelementene for å skape et tilfredsstillende kontrollmiljø, men har følgende forbedringspotensial:
 - Gjøre reglementer og rutiner levende og tilgjengelige i organisasjonen.
 - En generell bevisstgjøring av internkontrollen, som gjennom dokumenter og rutiner vil kunne bidra til å styrke kontrollmiljøet.
 - 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:
 - Gjennomføre risikovurderinger også basert på potensielle hendelser, slik at risikovurderingene blir dynamiske og tilpasset det faktiske risikobildet.
 - 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.
- 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.

Vurdering

Sekretariatet mener problemstillingene som ble undersøkt i 2018 er relevante også i 2023. Dersom kontrollutvalget ønsker å se på gjennomførte forbedringer sammenlignet med funnene fra 2018 bør dessuten problemstillingene fortsatt være de samme. På den måten vil det bli enklere å fastslå hva som konkret er forbedret eller endret de siste fem årene samtidig som utvalget får en god vurdering av kommunedirektørens internkontroll.

Kontrollutvalget må likevel basert på den informasjonen som kommer frem av redegjørelsene i sak 03/23 foreta en vurdering om en forvaltningsrevisjon av internkontroll lar seg gjennomføre nå i 2023. Hva som lar seg gjennomføre kan også komme an på hvilken vinkling eller avgrensninger kontrollutvalget velger. Det er for eksempel mulig å avgrense mot helse- og omsorgssektoren, slik at det ikke legges ytterligere trykk på denne sektoren nå. En annen mulighet er å ha størst fokus på problemstilling 2, som retter seg mot oppfølging av politiske vedtak. Forvaltningsrevisjonen fra 2018 ble gjennomført på et overordnet nivå og fokuset var rådmannens overordnede kontroll og dialog med enhetene.

Kontrollutvalget har fått myndighet fra kommunestyret til å omprioritere i planen. Både tema 3 og tema 4 i planen må imidlertid kunne sies å bli dekket dersom utvalget velger en forvaltningsrevisjon tilsvarende den som ble gjort i 2018.

Diskusjonen i møtet vil danne grunnlaget for bestillingen til revisjonen. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av internkontroll tilsvarende den fra 2018, og at revisor legger fram en prosjektplan i neste møte.