

# Internkontroll

Orkland kommune, 6. desember 2023

Marius Johnsborg



# Problemstilling

- Har Orkland kommune et system for internkontroll?
- Gjennomfører Orkland kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktiviteter?
- Bruker Orkland kommune informasjonen fra internkontrollen til forbedringsarbeid?

# Har Orkland kommune et system for internkontroll?

- Kommunens mål er beskrevet.
- Orkland kommune har beskrevet ansvar og myndighet i organisasjonen
- Orkland kommune har ikke rutiner og prosedyrer for alle hovedprosesser.
- Orkland kommune har ikke en risikovurdering over hovedprosessene i kommunen.
- Orkland kommune har ikke risikovurdert egen internkontroll.
- Sikrer ikke i tilstrekkelig grad at avvik i organisasjonen blir registrert og behandlet.
- Internkontrollsystemet til Orkland mangler rutinebeskrivelser for rapportering.
- Kommunen rapporterer om internkontroll til kommunestyret årlig, men rapporteringen har forbedringspotensial
- Orkland kommunes har en kompetanseplan.

# Har Orkland kommune et system for internkontroll?

Orkland kommune er en relativt ny kommune, der det er brukt vesentlig ressurser på å bygge et internkontrollsystem fra bunnen av. Fundamentene for internkontrollsystemet er fortsatt i utvikling, og revisor finner svakheter i følgende punkt:

- Rutiner og beskrivelser av kommunens hovedprosesser må legges i kvalitetssystemet
- Avvikssystemet må implementeres i større grad i organisasjonen.
- Risikovurderinger av hovedprosessene bør settes bedre i system.
- Rapporteringen på status i kommunens internkontroll til kommunestyret bør omfatte hele internkontrollsystemet.

# Gjennomfører Orkland kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktiviteter?

- Orkland kommune har rutiner og prosedyrer for relativt få kontrollaktiviteter.
- Kontrollaktiviteten er i liten grad satt i system.

Revisor kan med det ikke si at det gjennomføres tilstrekkelig kontrollaktiviteter. Orkland kommune har på et overordnet nivå ikke tatt stilling til hva kontrollaktiviteten organisasjonen skal være.

# Bruker Orkland kommune informasjonen fra internkontrollen til forbedringsarbeid?

- Orkland kommune evaluerer ikke arbeidet med internkontroll, men vil starte opp dette arbeidet høsten 2023.
- Orkland kommune bruker data fra internkontrollen til læring i begrenset grad.

Orkland kommune bruker informasjonen fra internkontrollen til forbedringsarbeid i begrenset grad.

I dette finnes det unntak. Helsesektoren har større systematikk i å bruke data fra internkontrollen til systematisk forbedring.

# Konklusjon

Orkland kommune har et system for internkontroll under oppbygging. Det varierer mellom sektorer hvor vidt de ulike fundamentene i internkontrollen er tatt i bruk. De vises til svakheter innenfor følgende punkter:

- Rutiner og beskrivelser av kommunens hovedprosesser må legges i kvalitetssystemet
- Avvikssystemet må implementeres i større grad i organisasjonen.
- Mangel på risikovurderinger av hovedprosessene.
- Rapporteringen på status i kommunens internkontroll til kommunestyret bør være mer spesifikk.

# Anbefaling

- Kommunedirektøren bør sette av mer tid i ledergruppa til å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet.
- Kommunedirektøren bør fortsette implementeringen av internkontrollsystemet. I dette ligger det at;
  - Rutineverket (kvalitetssystemet) må bygges ut
  - Avvikssystemet må benyttes av hele organisasjonen
  - Risikovurderinger av hovedprosessene bør utarbeides, og settes i system.
  - Rapporteringen bør vise status og årlige resultater på internkontrollområdet.