

Erfaringer – Forvaltningsrevisjon om internkontroll

Revisjon Midt-Norge

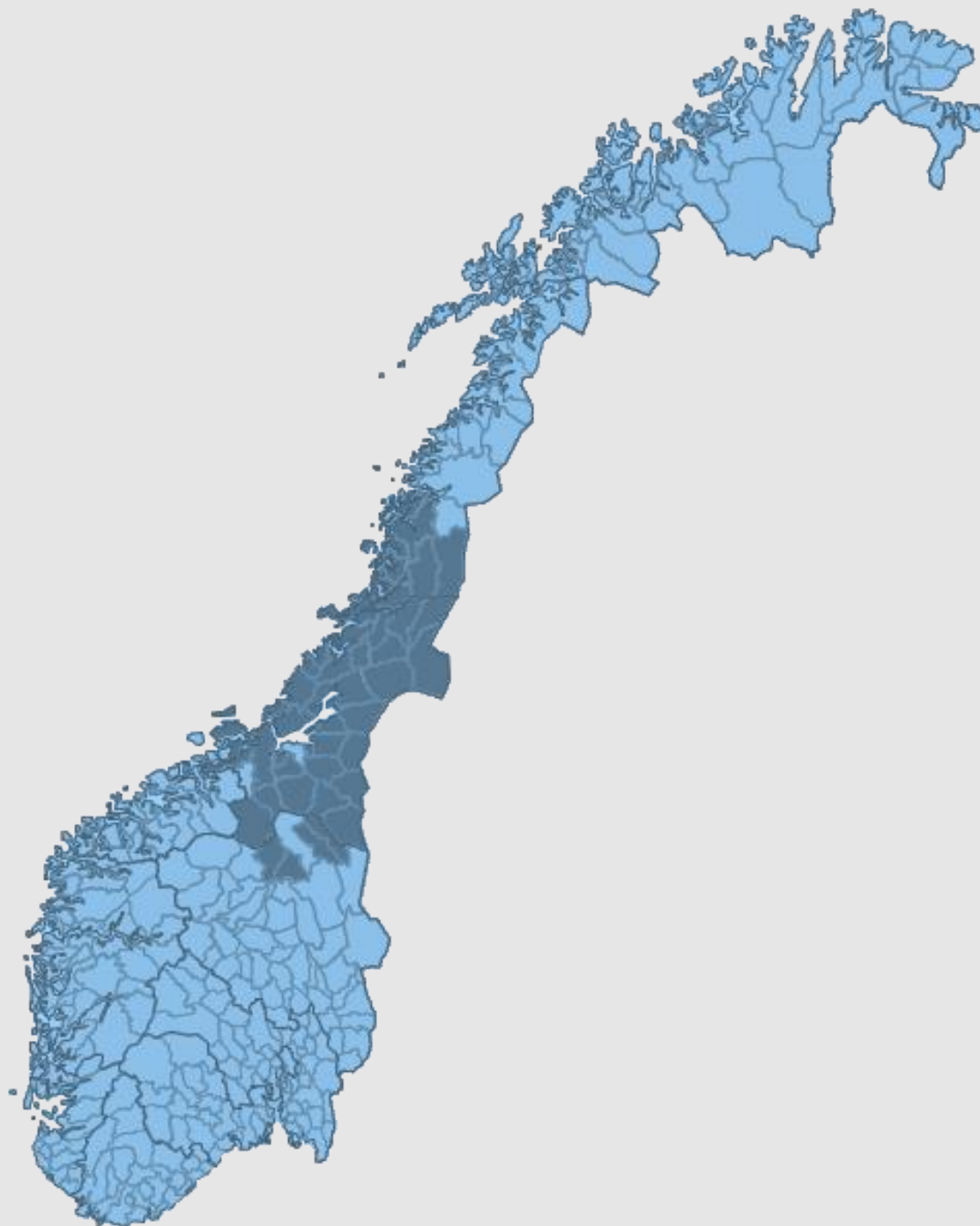
Marius Johnsborg

Riv Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

- 54 kommuner og 1 fylkeskommune
- Regnskapsrevisjon og Forvaltningsrevisjon
- Veiledning om «beste praksis»



Forvaltningsrevisjon om internkontroll på overordnet nivå

Formålet er å bidra til forbedring

- Belyse tilstand
- Synliggjøre eventuelle konsekvenser
- Øke generell kompetanse
- Øke engasjement
- Veilede, spre budskap om «beste praksis»

Kilder til revisjonskriterier

- Kommuneloven §25 – med forarbeider
- KS: Orden i eget hus – veileder i internkontroll
- Kommunal og moderniseringsdepartementet: Internkontroll i kommunesektoren – Veileder.
- DFØ: Veileder i internkontroll
- Metodisk faglitteratur, eksempelvis: COSO-rammeverk, balansert målstyring eller ISO-standarder.

10 kommuner – 10 historier

.....men noe felles

- Ingen er helt i mål – internkontroll et evigvarende arbeid.
- Bra målarbeid på overordnet nivå, organisasjonsstrukturer og delegeringer er også ofte formalisert. Operasjonalisering av målene?
- Modenhet i rekkefølge: Helse, (personal), oppvekst, støttefunksjoner, teknisk.
- Bedre på praksis enn formalisering.
- Å riskovurdere hendelser eller i forhold til særlovverk blir i stor grad utført, det er adskillig vanskeligere å innføre en riskobasert tenkning, både om driften og om internkontrollen i seg selv.
- Mye bra verktøy, men funksjonaliteten blir nødvendigvis ikke utnyttet.
- Systematikken mellom fundamentene i internkontrollen uteblir. (med unntak av helsesektoren)
- For få er bevisst kontrollaspektet i internkontrollen

Noen synlige suksesskriterier

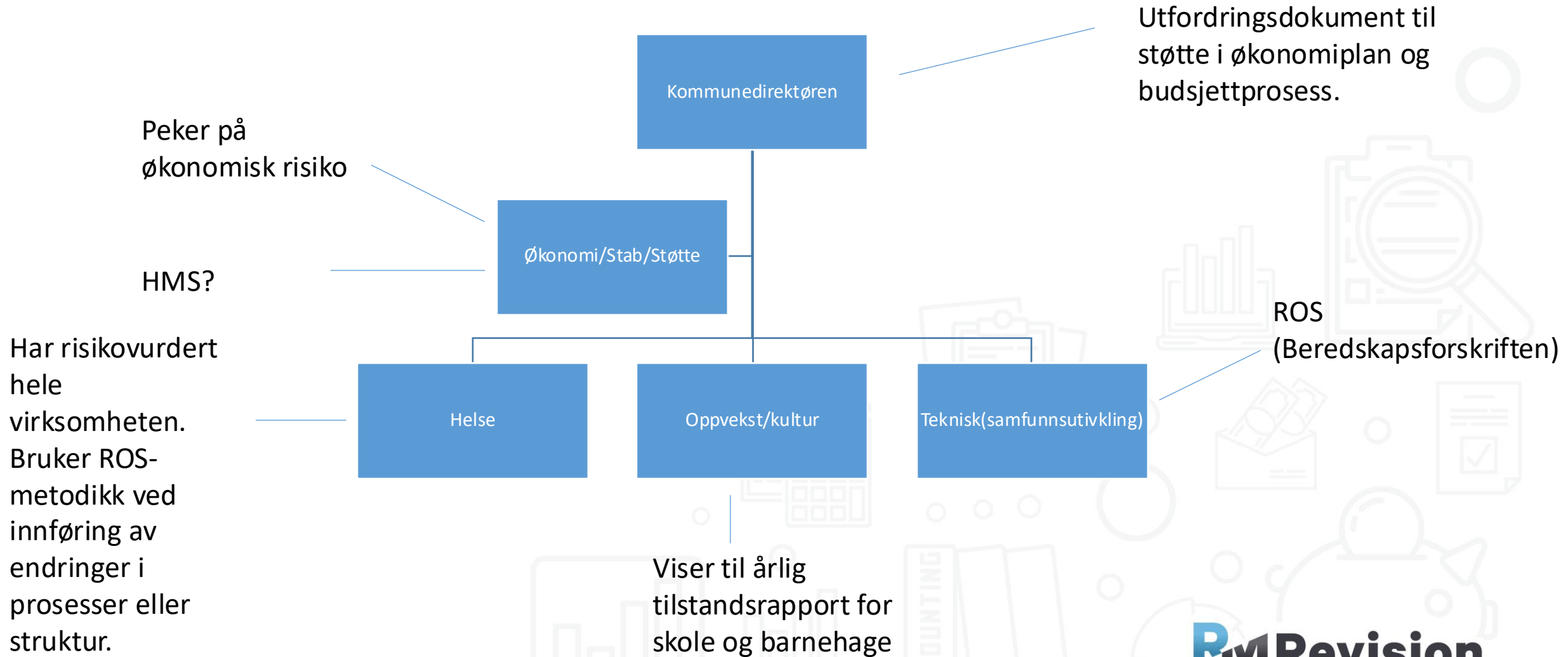
- Dedikerte ressurser som støtter hele kommuneadministrasjonen med implementering av internkontroll
- Ledelsesforankring, og at ledelsen tar stilling til hvordan internkontrollen skal være.
- Lik forståelse av internkontrollen og tilhørende begreper i kommuneledelsen og hos ansatte.
- Data fra internkontrollen blir brukt – da først får internkontrollen verdi, og inspirer til ytterligere bruk.
- Tenker internkontrollen som et eget tema. «Sånn gjør vi det hos oss?»
- Det er ikke å legge skjul på at internkontroll handler om kultur

Hvor sliter kommunene?

- Kontinuitet (Høy turnover, mangel på formalisering underveis slik at kunnskap og rutiner går tapt)
- Ressurser og prioriteringer
- Effektive metoder? (På overordnet nivå, og med lite bruk av ressurser).



Risikovurderinger i kommune x



Internkontroll i samarbeidskommunen

- Hovedbestemmelsen om internkontroll for kommuner finner vi fortsatt kommunelovens § 25-1
- Minimumskrav til hva en vertskommuneavtale skal inneholde er angitt i kommunelovens § 20-4:

deltakerne i samarbeidet

- b. hvem av deltakerne som er vertskommune*
- c. hvilke oppgaver og hvilken myndighet som skal legges til vertskommunen*
- d. når oppgaver og myndighet skal overføres*
- e. hvilke av vertskommunens vedtak deltakerne skal underrettes om*
- f. hvordan det økonomiske oppgjøret mellom samarbeidskommunene og vertskommunen skal foregå*
- g. hvordan deltakerne kan tre ut av samarbeidet*
- h. hvordan samarbeidet skal oppløses*
- i. annet som etter lov skal fastsettes i avtale.»*

Internkontroll i samarbeidskommunen

- Hovedbestemmelsen om internkontroll for kommuner finner vi fortsatt kommunelovens § 25-1
- Minimumskrav til hva en vertskommuneavtale skal inneholde er angitt i kommunelovens § 20-4:
 - a. deltakerne i samarbeidet*
 - b. hvem av deltakerne som er vertskommune*
 - c. hvilke oppgaver og hvilken myndighet som skal legges til vertskommunen*
 - d. når oppgaver og myndighet skal overføres*
 - e. hvilke av vertskommunens vedtak deltakerne skal underrettes om*
 - f. hvordan det økonomiske oppgjøret mellom samarbeidskommunene og vertskommunen skal foregå*
 - g. hvordan deltakerne kan tre ut av samarbeidet*
 - h. hvordan samarbeidet skal oppløses*
 - i. annet som etter lov skal fastsettes i avtale.»*

Internkontroll i samarbeidskommunen

- Utgangspunktet må være at samarbeidskommunen ikke kan delegere bort sitt ansvar for tjenesteytingen til egne innbyggere, internkontrollansvaret blir da ikke redusert.
- Kommunedirektøren må fortsatt, dokumentere, og ha nok data til å kunne forsikre seg om at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og at tjenestene bli levert etter lov å forskrift.

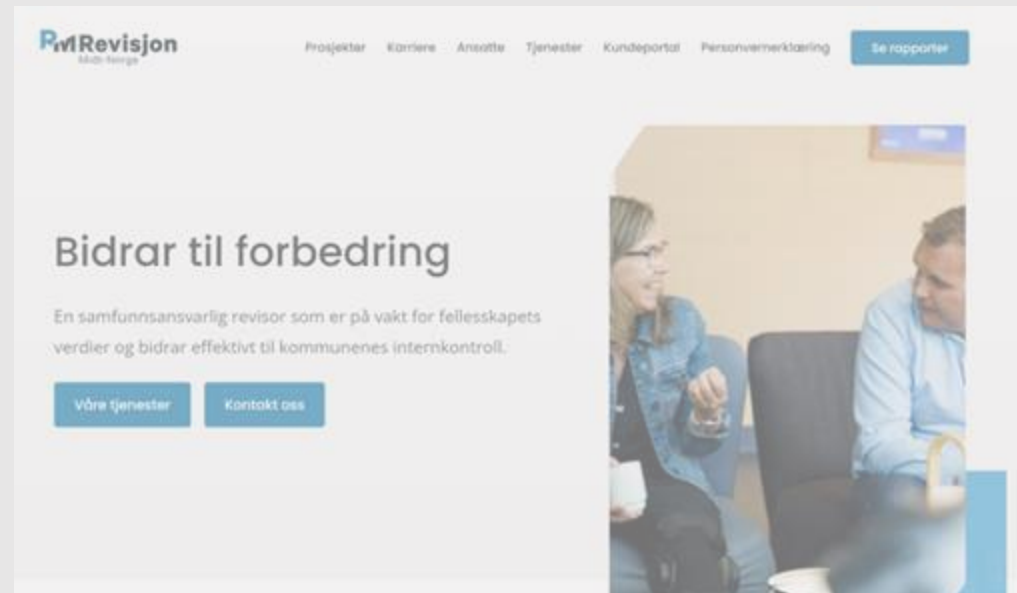
Noen dilemmaer og erfaringer

- Vil det her være tilstrekkelig å skape en internkontroll som kun favner om å følge opp samarbeidsavtalen?
- Noen kommunedirektører «arver» internkontrolldata fra vertskommunen uten å ta selvstendig stilling til hva de betyr. (Konsekvensen kan bli at risiko overvåkes i liten grad)
- Det styres i stor grad på tillit
- Hva vil være en god nok rapportering til de folkevalgte

www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema
for deg som leverer regnskap



Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema

