

## Overordnet internkontroll i Skedsmo kommune. Desember 2017

### Formål

Formålet med undersøkelsen har vært å vurdere i hvilken grad kommunenes overordnede internkontrollsystem legger til rette for betryggende kontroll med administrasjonens virksomhet.

### Revisjonens vurdering og konklusjon

Etter revisjonens vurdering er det er lagt til rette til rette for at kommunen kan få på plass et overordnet internkontrollsystem, som vil bidra til å sikre betryggende kontroll med administrasjonens virksomhet. Samtidig viser undersøkelsen at mye arbeid gjenstår før dette er på plass, og at det derfor er svakheter i systemet slik det nå fremstår.

### Integrert og formalisert internkontroll

Skedsmo kommune anskaffet i 2016 et elektronisk kvalitets- og internkontrollsystem, RiskManager (RM), som nå er i ferd med å implementeres. Kommunens internkontrollrutiner er enda ikke fullt ut samlet og gjort tilgjengelig i RM.

Skedsmo kommunes internkontrollsystem omfatter sentrale internkontrollrutiner på overordnet nivå. En rekke dokumenter som beskriver oppgave- og ansvarsfordeling, virksomhetsstyring og rapportering er på plass.

### Risikovurderinger på overordnet nivå

Kommunen har enda ikke på plass en tilfredsstillende dokumentert rutine for risikovurderinger på rådmannsnivå, men har etablert en praksis for dette.

Undersøkelsen viser at det så langt har blitt gjennomført totalt ni overordnede risikovurderinger i RM, og at det utover risikovurderinger i forbindelse med beredskap ikke tidligere har vært praksis for å gjennomføre overordnede risikovurderinger.

Undersøkelsen viser videre at ikke alle tjenesteområder har tatt i bruk risikomodulen i RM, noe som er viktig for at kommunen skal kunne gjennomføre helhetlige og godt funderte overordnede risikovurderinger.

### Evaluering og oppfølging

Undersøkelsen viser at det foreløpig ikke finnes egne rutiner og prosedyrer for hvordan systematiske evalueringer av internkontrollen på rådmannsnivå skal gjennomføres.

Kommunen viser til at det er lagt opp til at rådmannen skal få rapportering om status for arbeidet med prosedyrer og systemer for melding av avvik hvert kvartal eller halvår. Når dette er på plass legges det opp til at avvik på de ulike tjenesteområdene skal sammenfattes og formidles til rådmannsnivå.

Undersøkelsen viser at ikke alle tjenesteområdene i like stor grad har tatt i bruk avviksmodulen i RiskManager.

### Anbefalinger

Arbeidet med å implementere et overordnet internkontrollsystem må intensiveres og følges nøye opp når det gjelder:

1. Implementering og bruk av RiskManager
2. Gjennomføring av risikovurderinger både på tjenesteområder og overordnet nivå
3. Overordnede evalueringer av internkontrollen som også bygger på avviksmeldinger fra tjenesteområdene