

Forvaltningsrevisjon av overordnet internkontroll i Lørenskog kommune

Formål

Å undersøke i hvilken grad Lørenskog kommune har et overordnet og helhetlig internkontrollsystem som legger til rette for en betryggende kontroll med administrasjonens virksomhet.

Problemstillinger

1. I hvilken grad er det etablert et helhetlig system for internkontroll i kommunen?
2. I hvilken grad gjennomføres det systematiske risikovurderinger?
3. I hvilken grad er det etablert en god praksis for avvikshåndteringen?

Hovedfunn

1. **Systemet for å sørge for at reglementer, rutiner og prosedyrer er oppdaterte og relevante er ikke tilfredsstillende fulgt opp.**
2. **Det gjennomføres i liten grad systematiske risikovurderinger.**
3. **Det er svakheter når det gjelder systematisk bruk av avviksstatistikk til læring og forbedring.**

Helhetlig system for internkontroll

- Kommunen har langt på vei etablert et helhetlig system for internkontroll i kommunen.
- Kommunen har et felles kvalitet- og internkontrollsystem hvor reglementer, rutiner og prosedyrer er dokumentert, samlet og tilgjengelig.
- Systemet for å sørge for at dokumentene er oppdaterte og relevante er ikke tilfredsstillende fulgt opp.

Risikovurderinger

- Undersøkelsen viser at kommunen i liten grad gjennomfører systematiske risikovurderinger.
- Det er rutiner på plass for dette, men rutinene etterleves ikke som forutsatt.
- Det gjennomføres flere enkeltstående risikovurderinger, men arbeidet er ikke systematisk, og risikovurderinger på overordnet nivå bygger i liten grad på risikovurderinger i tjenesteområdene.

Avvikshåndtering

- Undersøkelsen viser at kommunen har gode rutiner for håndtering av enkeltavvik.
- Det er svakheter når det gjelder systematisk bruk av avviksstatistikk til læring og forbedring.