

Forvaltningsrevisjon, *Overordnet internkontroll*, Gjerdrum kommune. Mai 2024

Formål

Formålet med undersøkelsen har vært å vurdere i hvilken grad Gjerdrum kommune har et helhetlig og overordnet internkontrollsystem som legger til rette for en betryggende kontroll med administrasjonens virksomhet.

Problemstillinger

1. I hvilken grad er det etablert et helhetlig system som sikrer at internkontrollrutiner i kommunen til enhver tid er samlet, tilgjengelig og oppdaterte?
2. I hvilken grad gjennomføres systematiske risikovurderinger på overordnet nivå?
3. I hvilken grad er det etablert en praksis for avvikshåndtering på overordnet nivå?

Hovedfunn

1. Det er i all hovedsak etablert et helhetlig internkontrollsystem.
2. Det foreligger ikke skriftlige rutiner for gjennomføring av risikovurderinger eller dokumentasjon av gjennomførte risikovurderinger, hverken på overordnet nivå eller på operativt tjenestenivå.
3. Det er etablert et felles system og rutiner for avvikshåndtering.
4. Det er ikke etablert en fast praksis for å analysere statistikk for samlet avvik på overordnet nivå.

Anbefalinger til kommunen

Vurdere om kommunen i større grad skal benytte kvalitetssystemet TQM for lagring, vedlikehold og oppdatering av dokumenter som inngår i den overordnede internkontrollen.

Sikre dokumentasjon av gjennomførte risikovurderinger, både på overordnet nivå og på operativt tjenestenivå.

Vurdere å etablere skriftlige rutiner for risikovurderinger, både på overordnet nivå og på operativt tjenestenivå.

Etablere en fast praksis for å analysere statistikk for samlet avvik på overordnet nivå.