

## Forvaltningsrevisjonsrapport *Overordnet internkontroll* i Nes kommune. April 2021

### Formål

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

### Hvilke spørsmål besvares?

1. Er det etablert en systematisk og formalisert internkontroll i kommunen?
2. Gjennomføres det systematiske risikovurderinger på overordnet nivå i kommunen?
3. Er det etablert et helhetlig avvikssystem i kommunen?

### Hovedfunn

1. Det er ikke etablert en tilstrekkelig systematisk og formalisert internkontroll.
2. Det gjennomføres ikke systematiske risikovurderinger på overordnet nivå i kommunen.
3. Det er ikke etablert et helhetlig avvikssystem i kommunen.

### Overordnet internkontroll i Nes kommune - status

- Rutiner og retningslinjer er i liten grad samlet og tilgjengelige.
- Det er mangler knyttet til sektorovergrepene reglementer og beskrivelser av oppgave- og ansvarsfordeling i organisasjonen.
- Risikovurderinger som omfatter helheten i systemet for internkontroll og som bygger på risikovurderingene på tjenestenivå er ikke dokumentert, utover på HMS-området.
- Det mangler et felles system for å melde og følge opp avvik.
- Samtidig; det er det mye godt internkontrollarbeid i virksomhetene å bygge videre på.
- Kommunen er i gang med å implementere kvalitets- og internkontrollsystemet TQM, men mangler en oppdatert og forpliktende fremdriftsplan.

### Revisjonens anbefaling

**Kommunedirektøren bør få på plass en forpliktende fremdriftsplan for å slutføre arbeidet med å implementere TQM i kommunens organisasjon.**