

Forvaltningsrevisjonsrapport *Overordnet internkontroll* i Nittedal kommune. August 2021

Formål

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

Hvilke spørsmål besvares

1. I hvilken grad har kommunen etablert en systematisk overordnet internkontroll?
2. I hvilken grad gjennomføres det systematiske risikovurderinger i kommunen?
3. I hvilken grad har kommunen etablert et helhetlig avvikssystem?

Hovedfunn

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

Overordnet internkontroll i Nittedal kommune - status

- Rutiner og retningslinjer er i liten grad samlet og tilgjengelige, og deler av internkontrollen er ikke oppdatert.
- Risikovurderingene på enhetsnivå er ikke samlet i et system og er ikke lett tilgjengelig for overordnet ledelse.
- Kommunen har i liten grad gjennomført dokumenterte risikovurderinger på overordnet nivå som omfatter helheten i internkontrollen.
- Det meldes avvik på enhetsnivå på ulike måter, men kommunen har per i dag ikke en fullstendig oversikt over avvik som meldes og det rapporteres ikke systematisk på avvik videre oppover i organisasjonen, slik at avvikene samlet kan brukes som ledd i kommunens forbedringsarbeid.
- Kommunen er i gang med å implementere Compilo som kvalitets- og internkontrollsystem og skal ta i bruk modulene dokumenthåndtering, risikostyring, avvikshåndtering og årshjul.

Revisjonens anbefalinger

1. **Rådmannen bør sørge for framdrift og god implementering av Compilo i hele kommunens organisasjon.**
2. **Som ledd i implementeringen av nytt kvalitets- og internkontrollsystem (Compilo) bør rådmannen gjennomgå og oppdatere eksisterende internkontrollrutiner både på overordnet nivå og tjenestenivå.**