

## Forvaltningsrevisjon *Overordnet internkontroll*, Frogn kommune. Oktober 2023

### Formål

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

### Hovedfunn

1. Kommunen har etablert et helhetlig kvalitetssystem.
2. Kommunen har ikke rutiner eller fast praksis for å gjennomføre risikovurderinger på overordnet nivå.
3. Kommunen bruker ikke systematisk aggregert avviksstatistikk i arbeidet med å forbedre den overordnede internkontrollen.

### Hvilke spørsmål besvares

1. I hvilken grad er det etablert et helhetlig system som sikrer at internkontrollrutiner i kommunen til enhver tid er samlet, tilgjengelige 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?

### Anbefalinger til kommunen

Kommunedirektøren bør

- ferdigstille økonomihåndboken i Compilo
- gjennomføre risikovurderinger på overordnet nivå, som bygger på risikovurderinger på tjenesteområdene
- sikre tilstrekkelig opplæring av alle ansatte i å melde og følge opp avvik
- analysere statistikk for avvik på overordnet nivå, og bruke analysene til å forbedre internkontrollen og kommunens virksomhet