

Styrking av administrasjonssjefens internkontroll og risikovurdering

- KS FoU prosjekt i samarbeid med KRD
- Rapport fra 1. fase:
 - Omfatter kommuner og fylkeskommuner
 - Sammenstille eksempler, praksiser og pragmatiske rutiner for arbeidet med internkontroll
 - Hva har kommunen oppnådd
 - Hvordan har kommunen gjort dette
 - Hva er god praksis på området
 - Gjennomført
 - Intervju med kommuner, fylkeskommuner og interesseorganisasjoner
 - Landsdekkende survey
- Fase 2; kortfattet og praktisk idehefte

Internkontroll

- Definisjon (*85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane*):

...prosesser, systemer og rutiner som utformes og gjennomføres av de som har overordnet ansvar for styring og kontroll og av andre medarbeidere, for å gi rimelig sikkerhet for at enheten når sine mål med hensyn til pålitelig økonomisk rapportering, effektiv drift, samt overholdelse av gjeldende lover og forskrifter. Administrasjonssjefens internkontroll brukes for å beskrive det ansvaret og de oppgavene som ligger til administrasjonssjefen etter kommuneloven § 23 nr. 2.

Hovedresultat

- Ikke formelle form- eller innholds krav til internkontroll, men krav til etterprøvbarehet
- Mye positivt arbeid med internkontroll, men arbeidet er i for stor grad fragmentert og usystematisk
- Grunnlaget for god internkontroll bygger på helhetlig og systematisk tilnærming
 - Eksempel: Først etablere et styringssystem, så kvalitetssystem

Hovedresultat (2)

- Sammenheng mellom gjennomføring av systematiske risikovurderinger og kommuners oppfatning av kvalitet i internkontrollen
- Risikovurdering danner god grunnlag for internkontroll
 - Risikovurdering av mål ut i fra strategisk perspektiv
 - Risikovurdering av løpende prosesser og aktiviteter ut i fra et operasjonelt perspektiv

Hovedresultat (3)

- System for internkontroll må følges opp og vedlikeholdes
 - Eksempel: Planer for kontinuerlige aktiviteter og prosesser:
 - Oppfølging av brukerundersøkelser
 - Evaluering av måloppnåelse
 - Rapportering på gitte parametre for internkontroll
- Sammenheng mellom gode systemer for internkontroll og aktiviteter for forankring av systemene
 - Vesentlig med inkluderende prosess for etablering av internkontroll

Hovedresultat (4)

- I sum gis det eksempler på gode løsninger for internkontroll som fungerer i praksis. Dette innenfor:
 - Styring og styringssystem
 - Avvikshåndtering
 - Offentlige anskaffelser
 - Informasjonssikkerhet
- Det er betydelig grad av overføringsverdi mellom kommuner innenfor områdene og eksemplene i rapporten.