



Rådmannens internkontroll omfang og løsning



Ved rådmann Marit Langfeldt Ege
Bærum kommune

Tjenestestedets navn



Arbeidsgruppas anbefalinger

- Gode og og formålstjenlige anbefalinger fra arbeidsgruppa
- Rolleforståelse og godt samspill mellom aktørene er vesentlig (kommunestyret, kontrollutvalg, revisjon og rådmann)
- Bekreftelse på at vi er på rett kurs
- ”Navigasjonsverkøy” for videre handling



Målsetting

Utvikle og vedlikeholde en robust organisasjon med fokus på de rette risikoområdene

Oppmerksomhet mot:

- virksomheten når overordnede mål ved effektiv ressursbruk
- virksomheten overholder lover/regler
- virksomheten har en pålitelig regnskapsrapportering og økonomistyring



Kommuneloven

Kommuneloven gir et helhetlig ledelses- og tilsynsansvar til rådmannen, (Kommunelovens § 23, 2. ledd)

- Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt
- Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.



To hovedprinsipper



- Risikotenkning og risikoforståelse skal ikke ”være noe som ligger utenpå ” men være en integrert del av virksomhetsstyringen
- Vi skal ha en organisasjonskultur preget av trygghet og hvor essensen er å **utnytte det læringspotensialet som ligger i registrerte forbedringsområder**



Organisering og ledelse

Grunnleggende prinsipp ved organisering:

- Gjennomsiktighet, tydelighet
- Små enheter
- Ikke for stort kontrollspenn

Dilemma i store og komplekse organisasjoner:

- Utstrakt bruk av delegasjon
- Tjenesten skal utøves innenfor gitte mål og rammer



Organisering og ledelse



Det må foreligge **policy** for viktige områder:

- Angir handlingsrommet

Medarbeiderskap legger til rette for at ansatte tar et ansvar

Kjernen i dette:

- Det må være **samsvar** mellom de krav og forventninger som stilles og mulighet for å ivareta disse



Delegasjon

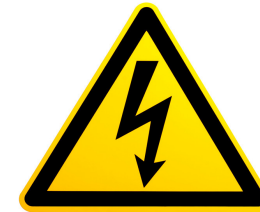
- Tydelig delegasjonsstruktur
- Delegeringen knyttes opp mot budsjettområdet, men også opp mot det faglige ansvar som er tillagt den enkelte fullmaktsinnehaver.

Hensikten er å:

- gi de ansatte et tydelig handlingsrom,
- sikre en klar ansvars- og myndighetsplassering bidrar til å skape en ryddig og effektiv drift.



Risikogjennomgang/ nøkkelkontroller



- System for bruk av risikoanalyse
- Aksjoner målrettes mot områder med stort risikopotensiale (risikoterskel)
- Bruk av nøkkelkontroller
- Innføres for kommunen som helhet, og de enkelte programområder i 2010
- Gjennomgangen skal være dynamisk



Rådmannens internrevisjon

- Det er etablert en tverrsektoriell revisjonspool av medarbeiderne som utfører revisjoner etter oppdrag fra rådmannen
- Oppdrag blir definert ut i fra risikobetrakninger og læringseffekt

Erfaring viser at

- Det opparbeides kunnskap og kompetanse i egen kommuneorganisasjon blant annet knyttet til risikotenkning



Rådmannens internrevisjon

Medarbeidere får innsikt i -, kunnskap om- og større forståelse for andre virksomheter i kommunen

Revisjoner identifiserer gode eksempler, samt tydeliggjøre behov for forbedring og korrigerer

Det skapes en lærende organisasjon (horisontalt og vertikalt)



Rådmannens internrevisjon

- Rammeavtale med ekstern revisorfirma
- Oppdrag rettes mot virksomhetskritiske områder hvor avvik kan generere høye kostnader / andre alvorlige konsekvenser (som eksempelvis overformynderiet og kommunens finansforvaltning)
- Særskilte risikovurderinger innenfor kommunenes eiendomsområde pga. betydelig prosjektvolum (ved bruk av ekstern leverandør)



Innkjøp

Innkjøp er et generelt risikoområde hvor vi som offentlig myndighet har et særskilt ansvar:

- Fokus på bemanning og kompetanse innenfor kommunens anskaffelsesavdeling
- Fokus på opplæring av kommunens innkjøpere i lov og regelverk
- Fokus på effektive og gode rammeavtaler

Praktiserer nulltolleranse overfor leverandører med mislige forhold



Økonomioppfølging/ Resultatoppfølging



- Fokus på måtydelighet, særlig relatert til økonomiområdet
- Månedlig rapportering(resultatoppfølging)
 - Aktivitetsnivå ift. budsjett, måltall
 - Aktiv prognose
- Sykefraværsrapportering inngår i dette.



Samhandling

- Rådmannen bør ha et godt samarbeid med revisjonen, i en sammenheng med tydelighet på rolle og ansvarsforståelse
- Rådmannen bør stille høye krav til kvaliteten på rapporter som blir avgitt fra kommunerevisjonen.
- Rådmannen bør inviteres til kontrollutvalget for å gi informasjon om etablerte interkontrolltiltak.



Siste refleksjoner

- Vi stiller oss jevnlig spørsmål om de politiske beslutningene er forstått riktig.
- Det er ikke tilstrekkelig å sjekke ut at tjenestene leveres innenfor økonomiske rammer
- Vi må også ha et system for å sjekke ut at tjenestene gis ift. det **kvalitetsnivå** som er fattet og i tråd med **politiske prioritering**

Jeg skylder min oppdragsgiver å gjøre dette!

Fordi jeg har folkevalgte som har et ansvar, tar et ansvar og viser at de gjør dette!