



TRONDHEIM KOMMUNE
Trondheim byarkiv v/Elin E. Harder

Forvaltningsrevisjon sett fra en arkivars side – om forvaltningsrevisjon, compliance og arkiv



Foto: Geir Hageskal

Norsk arkivråd, Trondheim – 23.03.2010

Agenda Forvaltningsrevisjon

Og hva har

- Internkontroll, Risikostyring, Compliance og Sikkerhetsstyring

...med det å gjøre

- **Hva skjedde egentlig under forvaltningsrevisjonen?**
- Og hvor kommer
 - ROS-analyser og elektroniske kvalitetssystemer

...inn i bildet





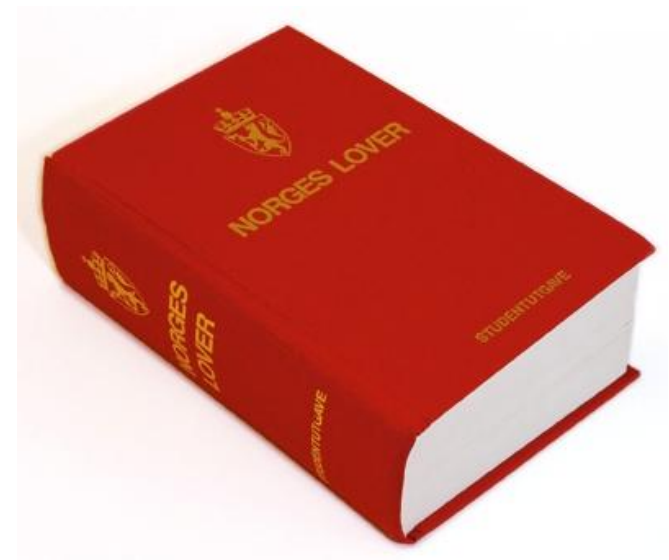
2 x revisor

hÆ ??



Designfasen

- Planlegging av forvaltningsrevisjon
 - Besøk
 - Uformelt intervju
- Valg av metode
- Dokumentasjon



Definisjon

- **”Forvaltningsrevisjon** er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra politiske myndigheters vedtak og forutsetninger”

Revisjonsbevis og dokumentasjon

- Revisjonsbevisene skal være "nødvendige, tilstrekkelige og hensiktsmessige"
- Revisjonen skal se på konsekvenser av avvik, og indikere mulige konsekvenser av avvik

Internkontroll

- "Systematiske tiltak som skal sikre at virksomheten planlegger, organiserer, utfører og vedlikeholder sine aktiviteter i samsvar med gjeldende regelverkskrav" (= "compliance")

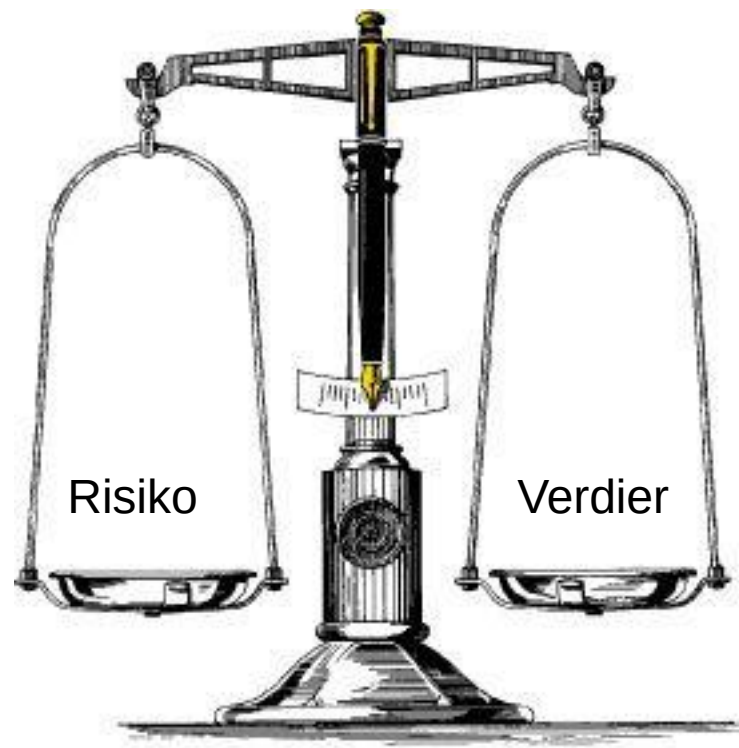
Framvekst av
elektroniske
kvalitetssystemer

Internkontroll (COSO-rapporten, IIA)

- *Defineres ”i videste forsand som en **prosess**, iscenesatt og gjennomført av foretakets styre, ledelse og ansatte.*
 - *Den utformes for å gi rimelig sikkerhet vedrørende måloppnåelse innen følgende områder:*
 - *Målrettet og kostnadseffektiv drift*
 - *Pålitelig ekstern regnskapsrapportering*
 - *Overholdelse av gjeldende lover og regler”*
- Kravet til forholdsmessighet (mål/midler)

Risikostyring

Hvor stor risiko kan og skal virksomheten utsettes for i prosessen med å skape verdier?



- 
- Unngå?
 - Redusere?
 - Dele?
 - Akseptere?

Risiko?

Risikostyring

- *”Helhetlig risikostyring er en prosess, utformet for å identifisere potensielle hendelser som kan påvirke virksomheten og for å håndtere risiko slik at den er i samsvar med virksomhetens risikoappetitt, for å gi rimelig grad av sikkerhet for virksomhetens måloppnåelse”*
 - ”Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk”
(Norges Interne Revisorers Forening) & Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway 2004/05)

Risikostyring – Sarbanes-Oxley Act

- Risikostyring er et verktøy for å sikre måloppnåelse, og forebygge og begrense hendelser som kan påvirke måloppnåelsen negativt (SSØ)
- Sarbanes-Oxley-loven av 2002 i USA (etter Enron-skandalen)
 - ”at alt gjøres riktig og kan etterprøves” (SAS Institute)

= **Større krav til revisjon og internkontroll**

Compliance, definisjoner

- **Compliance with laws, rules, codes and standards – “samsvar med reglene”**
- “Bedriftens streben etter å sikre at personalet er bevisste / kompetente og tar forholdsregler slik at man oppfyller relevante lover og reguleringer (rutiner og retningslinjer)”
- “Å være, eller å skulle være, på linje med etablerte retningslinjer, rutiner og lovgivning, særlig ny lovgivning”



Søk...



KART



KONTAKT



HJELP



SIDEKART



ENGLISH

a a a

[Forside](#) > [Politikk](#) > [Politisk administrasjon](#) > [Trondheim kommunerevisjon](#) > [Om oss](#) > [Forvaltningsrevisjon](#)

Forvaltningsrevisjon

Trondheim kommunerevisjon

Fra 1992 er forvaltningsrevisjon en lovpålagt del av kommunerevisjonens virksomhet. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Revisjonens oppgaver er regulert i egen [forskrift om revisjon](#) ([PDF-versjon m/departementets merknader](#)) fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet (15.6.04).

[Hovedside](#), Trondheim kommunerevisjon

Sikkerhetsstyring

Forvaltningsrevisjon
Undersøker alle elementer

Ledelse

Kompe-
tanse

(Teknologi)

Organisering

Forvaltningsrevisjon Trondheim byarkiv

- **Høsten 2008:** Kontrollkomiteen vedtar å be Trondheim kommunerevisjon om å utføre forvaltningsrevisjon av Trondheim byarkiv

Mandat – konkrete hovedspørsmål

- Ivaretar Trondheim byarkiv sin rolle som kommunens arkivansvarlig iht lov om arkiv?
- Ivaretar Trondheim byarkiv sin rolle som intern tjenesteyter?

Bakgrunnsinformasjon

- Politisk styring, vedtak og planer
- Administrativ oppbygging/historikk
- To revisorer får prosjektet



Intervjuer utover 2009



Intervjuet



(Uttalelser
gjengis i den
endelige
rapporten)





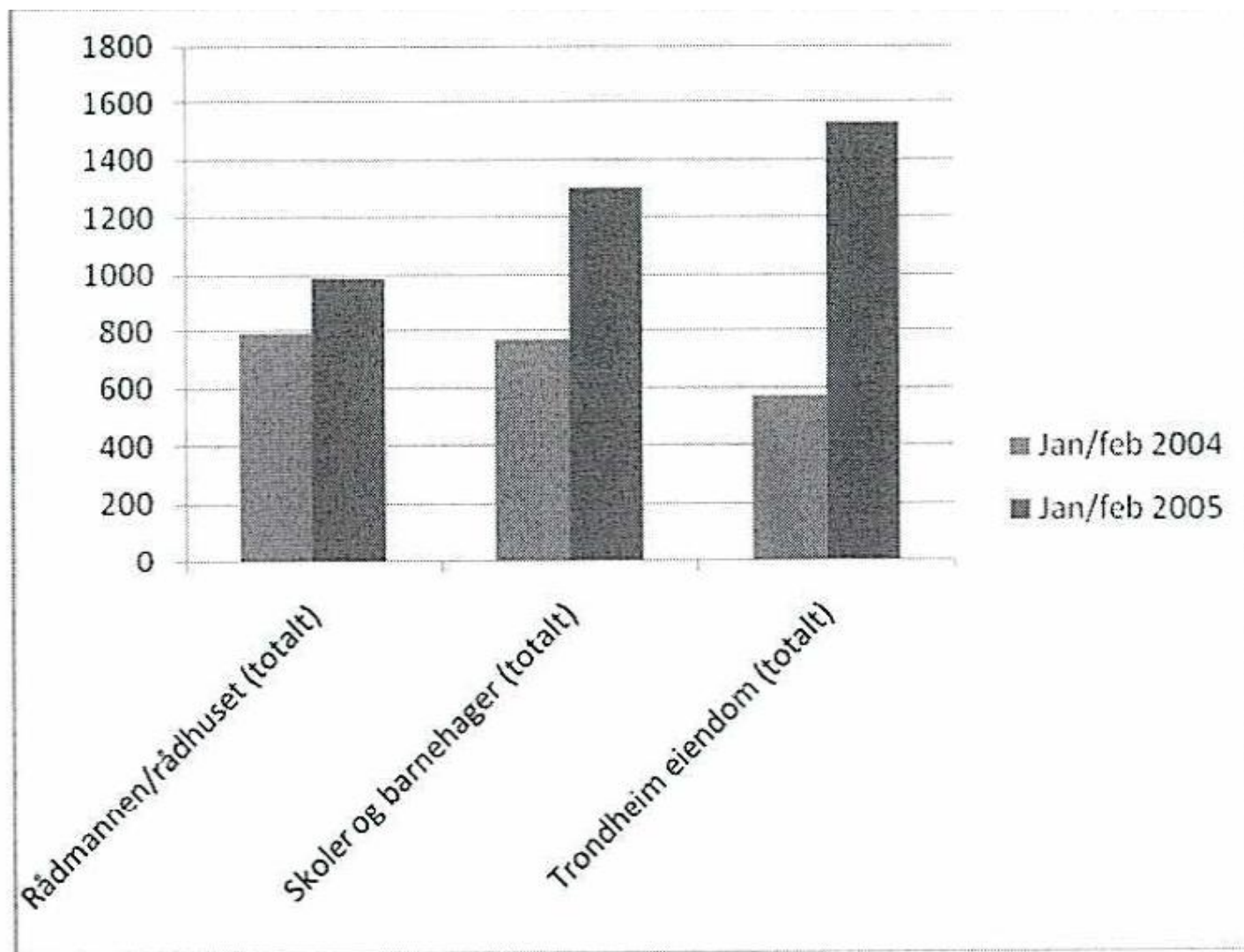
Konkrete spørsmål

- Utvikling generelt, og som følge av medeier i IKA
- Kompetanse / -utvikling på enheten
- Begrepsavklaringer
- Aktivt arkiv – Bortsettingsarkiv – Depot
- Sak/arkiv løsningen
- Noark
- Fagsystemer

Statistikk og harde fakta

- Innhentet alle slags data
 - ABM-statistikk
 - Intern statistikk av alle typer, journalføring, saksmengde etc.
 - Fordeling av postmengde pr virksomhetsområde, utvikling før og etter sentralisering av post

Journalføringen stiger betydelig når sentral arkivtjeneste overtar journalføringen:



Revisjonskriterier, oppfyllelse:

- Lov om arkiv, Arkivplan
- Organisering og arkivsystem
- Journal, elektroniske arkiv
- Post/dokumentbehandling
- Periodisering
- Arkivavgrensning, kassasjon, bevaring
- Oppbevaring og sikring, lokaler
- Eldre/avslutta arkiv

Revisjonskriterier, oppfyllelse:

- Innsyn, Offentleglova, Forvaltningsloven
- Bystyresaker
 - Samlokalisering
 - Økonomiplaner
 - Investeringsbudsjett
 - Skanning
- Lederavtaler og Virksomhetsplan
- God brukerdialog
- Effektiv ressursbruk

Oktober:

Revisjonsrapporten ferdigstilles

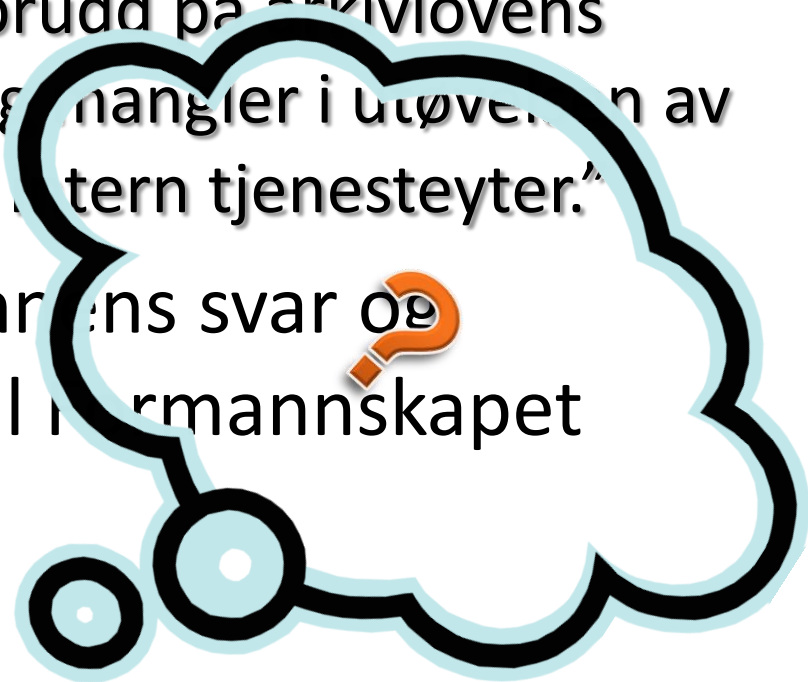
- Rådmannen får anledning til å uttale seg
- **November:** Rapporten legges frem for Kontrollkomiteen
 - Høring, muntlige spørsmål/svar
 - **Kontrollkomiteen** skal på vegne av bystyret føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen.
Lederen velges vanligvis fra ett av de partiene som ikke utgjør flertallskonstellasjonen.

Kontrollkomiteen 23.11.09

- Revisjonsdirektør rapporterer til komiteen
- Spørsmål fra komiteen besvares av revisjon og rådmann
- Komiteen drøfter etter høringen hvordan saken bør følges opp.
- Saken oversendes Bystyret

Bystyret 17.12.2009

- I bystyret åpnes det for replikkutveksling og spørsmål
 - "Revisjonen konkluderer med at det foreligger flere brudd på arkivlovens bestemmelser og mangler i utøvelsen av funksjonen som statens tjenesteyter."
- Krav om Rådmannens svar og tilbakemelding til Rådmannskapet
 - ½ års svarfrist ...



Elektroniske kvalitetssystemer

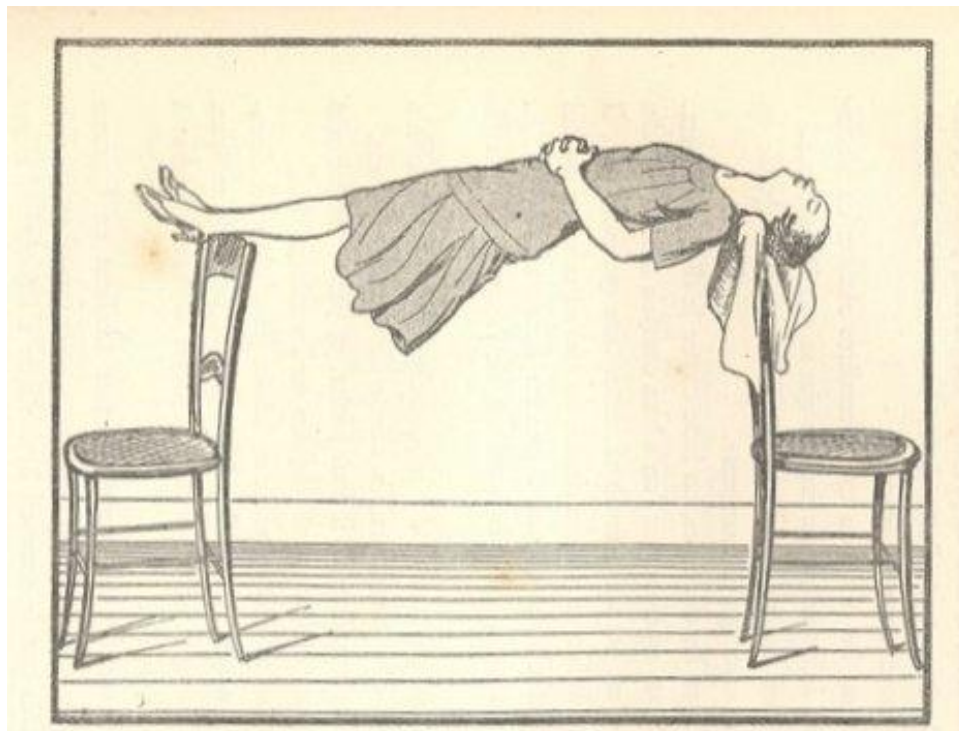
- **GRS** (government, risk and compliance) *) systemer, for eksempel EQS Extend Quality System fra SAP, ESK Elektronisk støtte til kvalitetsprosessen fra Atea, Kvalitetsweb fra Kantega ansattportal
 - HMS-styring, miljøstyring
 - Opplæringsloven
 - Økonomistyring, finans
- *) Følger framveksten av mer fokus på Forvaltningsrevisjon, Internkontroll, Risiko- og sikkerhetsstyring og Compliance

Elektroniske kvalitetssystemer

1. Samlet oversikt over lovverk og alle rutiner og prosedyrer
2. Håndterer avvik og forbedringer
 - Avvikshåndtering
 - Aviksmeldinger
 - Uheldige hendelser
 - Varsling
3. Ev. håndtere risikovurdering

Arkivplan

- www.arkivplan.no
 - Kvalitetssystemet ↔ Arkivplan



Gjennomføring av ROS-analyser

- Risiko- og sårbarhetsanalyser
- Personopplysningsloven
 - Forholdet til sak/arkivløsningen, sikker sone
 - Risikovurdering
 - Sikkerhetsrevisjon
 - Avvik

- Kommunerevisjonen
- Datatilsynet

ROS-
analyser