

# Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon, internkontroll og avvikshåndtering

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hemne kommune

**Møtedato**

19.06.2018

**Saknr**

17/18

**Saksbehandler** Helene Hvidsten

**Arkivkode** FE - 217

**Arkivsaknr** 18/163 - 3

---

**Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Vedlegg**

Prosjektplan Internkontroll i Hemne kommune

**Saksutredning**

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelse og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon 2017- 2018 lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2018.

I planen er internkontroll og avvikshåndtering gitt andre prioritet. I planen står følgende:

For å kunne gjennomføre politiske vedtak, og for å kunne sikre at kommunen tilbyr de tjenester den skal er det nødvendig med et system for styring og kontroll av virksomheten. Rådmannen er ifølge kommuneloven § 23 nr. 2 pålagt å sørge for at kommunen er underlagt betryggende kontroll, og at det er en klar forventning om at kontrollen skal være risikostyrt. I Hemne har kommunen i flere år hatt fokus på innføring av et system for internkontroll og avvikshåndtering som en del av et helhetlig styringssystem. Erfaring er likevel at det er stor forskjell på hvorvidt enheten i kommunen benytter systemet for avvikshåndtering. Det kan også være nyttig å vurdere hvorvidt oppfølging av avvik gjøres etter hensikten, og hvordan dette påvirker internkontrollen og styringssystemet som helhet.

I kontrollutvalgets møte den 27.2 bestilte utvalget i sak 4/18 en forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll og system for avvikshåndtering, med fokus på helsesektoren.

Revisjon Midt-Norge har konkretisert følgende problemstilling for prosjektet:

- Har Hemne kommune etablert et internkontrollsystem som ivaretar kommunelovens krav om betryggende kontroll?

Metoden som vil bli brukt for å besvare problemstillingen er intervju med ledere/ nøkkelpersoner i forbindelse med kommunens internkontroll og en dokumentanalyse for å se på konsistens mellom planverk, instruksjer og retningslinjer, mm, sett i forhold til kommunens oppgaveløsning.

Forvaltningsrevisjon med fokus på internkontroll og avvikshåndtering i Hemne kommune gjennomføres med et timeforbruk på inntil 290 timer og ferdig rapport skal leveres sekretariatet før kontrollutvalgets møte den 12. desember 2018.

Oppdragsansvarlig revisor Espen Langseth vil være tilstede under kontrollutvalgets behandling av saken.

**Kontrollutvalgsssekretariatets vurdering**

Sekretariatets vurdering er at prosjektplanen er i samsvar med bestillingen og at problemstillingen er hensiktsmessig, men kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om så er tilfelle.

**Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Kontrollutvalget må ta stilling til om problemstillingen i prosjektplanen dekker bestillingen. På bakgrunn av dette så legges saken fram uten forslag til vedtak.