

# Prosjektplan - forvaltningsrevisjon økonomisk internkontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

**Møtedato**

17.03.2021

**Saknr**

07/21

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE - 217, TI - &58

**Arkivsaknr** 21/31 - 3

---

**Forslag til vedtak:**

1. Prosjektplan datert 26.02.21 godkjennes.
2. Rapporten forventes levert 30.09.21 og innenfor den angitte ressursbruk på 250 timer.
3. Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.

**Vedlegg**

Prosjektplan 26.02.21

Uavhengighetserklæring HMB signert

**Saksopplysninger**

Kommunestyret vedtok den 15.12.20 plan forvaltningsrevisjon 2020-2024 økonomisk internkontroll som 1.prioritet.

Kontrollutvalget fattet i sak 02/21 slikt bestillingsvedtak:

1. *Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon på økonomisk internkontroll*
2. *Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:*

- *Er budsjett realistisk, «antatte og fiktive ..» brukes mye/kvalitetssikring av tall, bedre utredninger?*
- *Kvalitet og tilgjengelighet på budsjettdokumentet, er det lett å forstå/se sammenhengen tall- og tekstdel?*
- *Oppfølging av og iverksetting av budsjettvedtak*
- *Interne rutiner og implementering av budsjettmyndighet; praksis?*
- *Internkontroll/-rapportering, rutiner og reell praksis*

3. *Revisor bes å utarbeide prosjektplan til neste møte, 17.03.21.*

Revisjonen har ut fra bestillingsvedtaket utarbeidet prosjektplan datert 26.02.21, jfr. vedlegg. Planen angir følgende problemstillinger:

- *Sikrer budsjettprosessen i Namsskogan kommune en*

*realistisk og fullstendig budsjettering?*

- *Har Namsskogan kommune etablert rutiner for*

*økonomisk rapportering i tråd med lov og regelverk, og følges rapporteringsrutinene opp i praksis?*

- *Hvordan opplever medlemmer av kommunestyret*

*budsjettdokumentet? (deskriptiv)*

Sentrale kilder til revisjonskriterier vil være kommuneloven, dens budsjett-og regnskapsforskrift, økonomiplanveileder, sentral internkontrollrapport, kommunale reglement

og faglitteratur.

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført via intervjuer, dokumentgjennomgang og spørreundersøkelser.

Det er avgrenset til å følge siste årsbudsjettering-, økonomiplan og rapporteringsprosess, samt konsentrere seg om systemsiden av dette.

Prosjektet er beregnet til å være på 250 timer med levering 30.09.21. De deltagerne revisorer har bekreftet sin uavhengighet, jfr. vedlegg.

### **1. Vurdering**

Sekretariatet er av den oppfatning at den fremlagte prosjektplan ansees for å være i tråd med bestillingen i sak 02/21 og har ingen merknader at stipulert ressursbruk og leveringstidstidspunkt. Ved evt. behov for endringer underveis i prosjektet må kontrollutvalget kunne ta stilling til disse. Kontrollutvalget anbefales å godkjenne den fremlagte prosjektplan datert 26.02.21.