

Bestilling av forvaltningsrevisjon - økonomisk internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

20.01.2021

Saknr

02/21

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 21/31 - 1

Forslag til vedtak

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

-

-

1. Revisor bes å utarbeide prosjektplan i henhold til neste møte, 17.03.21.

Saksopplysninger

Kommunelovens § 23-3 sier at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Kommunestyret behandlet den 15.12.20 plan forvaltningsrevisjon 2020-2024. Det ble fattet slikt vedtak:

«Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:

1. *Økonomisk internkontroll*

Uprioritert liste:

- *Helse- og omsorgstjenesten: kvalitet i tjenesten*
- *Grunnskolen: kvalitet, kompetanse, mobbing*
- *HMS/sykefraværsoppfølging i helse og omsorg*
- *Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling.*
- *Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Namsskogan kommune er medeier.*

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.»

Sentrale spørsmål i en forvaltningsrevisjon er ofte om kommunen følger lov, forskrift, avtaler og har egne retningslinjer som følge av dette; og om retningslinjer m.v. følges opp i den praktiske hverdag. Ved behandlingen av plan forvaltningsrevisjon satte kontrollutvalget opp 6 temaer/områder som aktuelle for forvaltningsrevisjon. Av disse ble personalområdet med økonomisk internkontroll gitt 1. prioritet. Dette sluttet kommunestyret seg til.

I forvaltningsrevisjonsplanen er økonomisk internkontroll fremhevet med økt risiko. Revisor skriver følgende i risiko- og vesentlighetsanalysen (ROV):

«Revisor sin samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til økonomi, tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon innen økonomisk internkontroll (økonomistyring) er høyt. Vurderingen baserer seg på informasjon om utfordringer og misforhold mellom inntektsnivå og aktivitetsnivå, organisasjonsmessige endringer og tidvis utfordringer knyttet til rapportering og rutiner. Organisasjonsendringer og ikke oppdaterte rutiner utgjør en risiko. Selv om budsjettering og budsjettoppfølging gis en middels risiko, vil faktorene som er nevnt her også ha betydning for denne prosessen. Signalet fra politisk nivå tillegges også vekt.»

Vurdering

Sekretariatet viser til vedtatt forvaltningsrevisjonsplans 1. prioritet; økonomisk internkontroll. For å få en best mulig bestilling og prosjekt må *problemstillinger være klare og konkrete, samtidig som det foretas tydelige avgrensninger*. Generelt i forvaltningsrevisjon vil det ofte være å kartlegge faktagrunnlag, finne ut hvilke lover/forskrifter, standarder, planer/rutiner osv. som finnes, og om disse følges eller ikke. Om de ikke finnes; hva er evt. praksis/manglende praksis og følger av det. I dette tilfellet er det gitt sentrale føringer gjennom kommuneloven og forskrift, samt kommunens egne retningslinjer i økonomireglement. Det er et spesielt viktig moment at det politiske nivået oppfatter at budsjett og rapportering tilfredsstillende gir tilstrekkelig og god nok styringsinformasjon.

Problemstillinger nevnt i plan forvaltningsrevisjon og utover det kan f.eks. følgende problemstillinger nevnes (listen er langt fra uttømmende...):

- *Sikrer kommunen sine budsjettrutiner at budsjettet blir utarbeidd i samsvar med regelverk og interne rutiner?*
- *I hvilken grad er det samsvar mellom politisk forventninger og vedtatte økonomiske rammer (årsbudsjett)?*
- *I hvilken grad er budsjett for de enkelte virksomhetene realistiske?*
- *I hvilken grad sikrer rapporterings- og budsjettoppfølgingsrutiner god styring og kontroll?*
- *I hvilken grad utnyttes informasjonen som ligger i de ulike IT-systemene kommunen har?*
- *Har rådmannen etablert et internkontrollmiljø i kommunen?*
- *Har kommunen etablert betryggende internkontroll på økonomiområdet i virksomhetene og i hvilken grad påser rådmannen at internkontrollrutinene følges/etterleves i virksomhetene?*
- *Sikrer kommunen sine budsjettrutiner at budsjettet blir utarbeidd i samsvar med regelverk og interne rutiner?*

Kontrollutvalget anbefales å bestille forvaltningsrevisjon ut fra vedtatt plan, avgrensninger og innspill til problemstillinger som kommer frem i møtet. Videre må kontrollutvalget be revisor iht. til bestilling utarbeide prosjektplan til neste møte i kontrollutvalget den 17.03.20.