

# Forvaltningsrevisjon internkontroll - prosjektplan

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Orkland kommune

**Møtedato**

13.12.2022

**Saknr**

42/22

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

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

**Arkivsaknr** 22/221 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.

**Vedlegg**

Prosjektplan

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 for Orkland kommune, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet til og med 2024.

På kontrollutvalgets møte 25. oktober 2022 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon av internkontroll i Orkland kommune.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 33/22:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon 2020–2024 og bestiller en forvaltningsrevisjon på internkontroll.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 24.11.2022 og legges frem på kontrollutvalgets møte 06.12.2022.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Revisjonen har konkretisert følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

- Har Orkland kommune et system for internkontroll?
- Gjennomfører Orkland kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktiviteter?
- Bruker Orkland kommune informasjonen fra internkontrollen til forbedringsarbeid?

Forvaltningsrevisjon av internkontroll gjennomføres med et timeforbruk på inntil 350 timer. Endelig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.09.2023.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Marius Johnsborg, vil orientere om problemstillinger og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen på møtet 13. desember.

Kontrollutvalget må da benytte anledningen til å stille spørsmål, samt å gi innspill til eventuelle endringer og/eller tillegg.

**Vurdering**

Sekretariatet er av den oppfatning at problemstillingene revisor har foreslått dekker kontrollutvalgets bestilling, revisor vil bruke intervju, dokumentanalyse og gjennomgang av støttesystemer for å svare ut problemstillingene.

Revisor sier at de i all hovedsak vil konsentrere seg om kommunedirektøren og kommunalsjefer, men at det kan være at enkelte enhetsledere og medarbeidere (tillitsvalgte og verneombud) også blir berørt.

Leveringstidspunkt av ferdig rapport passer fint med tanke på å få behandlet rapporten på kontrollutvalgets og kommunestyrets siste møte i inneværende valgperiode.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.