

# Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon internkontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

27.04.2022

**Saknr**

21/22

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 22/25 - 4

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen blir revidert i henhold til de opplysninger som fremkom i møtet.
2. Revisjonen reviderer rammen på timebruk om nødvendig og tidspunkt for når rapporten skal være ferdigstilt.
3. Revidert prosjektplan leveres sekretariatet innen 13. mai 2022.

**Vedlegg**

Prosjektplan Internkontroll

**Saksopplysninger**

I kontrollutvalgets møte 09.03.2022 (sak 11/22) bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll. Revisjon Midt-Norge deltok i møtet og diskuterte mulige vinklinger på prosjektet sammen med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ønsker at prosjektet skal besvare følgende problemstillinger:

- Har Indre Fosen kommune etablert et internkontrollsystem som ivaretar kravene i lover og regler?
- I hvilken grad er det gitt felles retningslinjer for hvordan internkontroll skal utøves kommunens enheter?
- I hvilken grad er det etablert et felles system for internkontroll i kommunen?
- I hvilken grad har de ansatte tilstrekkelig kunnskap om internkontroll i kommunen?
- Hvordan sikrer kommunen at de interne kontrollsystemene blir gjenstand for vurdering og evaluering?

Videre presiserte kontrollutvalget at de ønsker at det ses på etiske retningslinjer, stillingsbeskrivelser og om systemet er brukervennlig.

På bakgrunn av gjeldene plan for forvaltningsrevisjon og de innspill som ble gitt i møtet har revisjonen utarbeidet en prosjektplan. Revisjonen har konkretisert følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

- Har Indre Fosen kommune fundamentet for internkontroll?
- Gjennomfører Indre Fosen kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktiviteter?
- I hvor stor grad skaper internkontrollen i Indre Fosen kommune læring i organisasjonen?

Prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en tidsressurs på 400 timer med levering til kontrollutvalgets sekretariat innen 04.11.2022. Prosjektplanen beskriver metode for gjennomføring. Det vil bli foretatt både intervjuer, dokumentgjennomgang samt gjennomgang av støttesystemer.

Som det går fram av vedlagt prosjektplan, vil revisor undersøke om kommunen har en helhetlig og systematisk internkontroll. Revisor beskriver at dette eksempelvis kan skje ved å

gå gjennom beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, dokumenterte risikovurderinger, rutinebeskrivelser, avviksmeldinger, evalueringer, virksomhetsplan mm.

Revisor har valgt å avgrense prosjektet til å fokusere på kommunedirektøren og kommunedirektørens ledergruppe. Videre vil revisor ikke gå inn på særlovverk som inneholder bestemmelser om internkontroll.

Oppdragsansvarlig revisor, Marius Johnsborg, vil delta i møtet og gi en orientering om prosjektplanen.

### **Vurdering**

Den fremlagte prosjektplanen anses delvis å være i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Problemstillingene som revisjonen har satt opp er egnet til å vurdere temaet internkontroll, og revisors metodebruk synes godt egnet for en slik undersøkelse. Sekretariatet synes imidlertid at problemstillingene ikke helt tydelig svarer ut kontrollutvalgets bestilling.

Det fremstår ikke helt klart for sekretariatet i hvilke av de 3 problemstillingene kontrollutvalgets ønsker vil bli besvart. Det vises her for eksempel til kontrollutvalgets ønske om å få svar på om det er etablert et felles system for internkontroll i kommunen, om systemet er brukervennlig og om de ansatte har tilstrekkelig kunnskap om internkontroll.

Sekretariatet er imidlertid enig med revisor i at prosjektet må avgrenses til å gjelde kommunedirektøren og kommunedirektørens ledergruppe, samt en avgrensning mot internkontrollbestemmelser i særlovverk.

### **Konklusjon**

Kontrollutvalget må vurdere om de mener prosjektplanen svarer ut bestillingen. Utvalget kan be revisjonen om å revidere prosjektplanen ved å for eksempel legge til eller endre problemstilling(er). Alternativt kan utvalget be revisjonen gjennomføre undersøkelsen slik prosjektplanen legger opp til.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å be om en revidert prosjektplan som i større grad svarer ut bestillingen.