

Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

02.05.2023

Saknr

13/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/261 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber om at revisor gjennomfører forvaltningsrevisjon av internkontroll innenfor en ressursramme på 300 timer, med levering til sekretariatet innen 17.04.2024.
2. Kontrollutvalget ber om å bli orientert om eventuelle endringer eller forsinkelser underveis.

Vedlegg

Internkontroll - prosjektplan

Egenerklæring

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 14.02.2023 (sak 05/23) bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll - status i dag og gjennomførte forbedringer. I bestillingsmøtet kom det frem at kontrollutvalget ønsker at prosjektet skal se på kommunedirektørens internkontroll i dag og gjennomførte forbedringer i forhold til funnene i rapport "rådmannens internkontroll" levert i april 2018.

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

1. Har kommunedirektøren etablert tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå?
2. Rapporterer kommunedirektøren minst én gang i året til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn?
3. Har kommunedirektøren etablert system, rutiner og prosedyrer som sikrer at politiske vedtak blir iverksatt og fulgt opp?

Prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en tidsressurs på 300 timer. Revisor har imidlertid ikke fastsatt en dato for når de ser for seg at rapport kan leveres. I prosjektplanen skriver revisor at kontrollutvalget har blitt enig med kommunedirektøren om at det skal være et opphold i forvaltningsrevisjon grunnet sterkt press knyttet til saken om kommuneloven.

Revisor har valgt å avgrense prosjektet til å gjelde kommuneorganisasjonens overordnede, administrative nivå. Virksomhetene/tjenesteenhetene vil ikke bli undersøkt.

Prosjektplanen beskriver metode for gjennomføring. Det vil bli foretatt dokumentgjennomgang og intervjuer. Det vil også bli sendt ut en spørreundersøkelse blant politikere og saksbehandlere for å belyse problemstilling nr. 3.

Oppdragsansvarlig revisor, Anna Ølnes, vil presentere prosjektplanen i møtet og kan svare på eventuelle spørsmål fra utvalget.

Vurdering og konklusjon

Etter sekretariatets vurdering er problemstillingene som er satt opp i tråd med kontrollutvalgets bestilling, og vil gi svar på hvilke endringer og forbedringer som har blitt gjort siden forrige undersøkelse i 2018.

Revisors metodebruk synes også godt egnet for en slik undersøkelse.

Når det gjelder frist for levering av rapport har som nevnt revisor ikke foreslått en leveringsfrist ettersom det er uklart når prosjektet vil kunne starte opp. Det er opplyst at oppstart uansett blir tidligst høsten 2023. Sekretariatet mener imidlertid at det i det minste bør settes en tentativ leveringsfrist slik at både revisor, administrasjonen og kontrollutvalget har en endelig dato å forholde seg til. Sekretariatet mener at dersom fristen settes til 17. april 2024 har revisjonen meget god tid på prosjektet, også dersom oppstartsmøtet med administrasjonen ikke skulle kunne la seg gjennomføre før f.eks i november 2023.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanens ressursramme og problemstillinger, med levering 17.04.2024. Sekretariatet anbefaler likevel at kontrollutvalget på selvstendig grunnlag vurderer om prosjektplanen svarer til forventningene utvalget hadde til bestillingen.