

Forvaltningsrevisjon internkontroll - behandling av prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

07.05.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/24 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Internkontroll – Tynset kommune».
2. Rapporten leveres til sekretariatet innen den 3. november 2025.

Vedlegg

Prosjektplan - internkontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok den 20.01.25 i sak 5/25 en bestilling av forvaltningsrevisjon på området Internkontroll med tema: «Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk».

I kontrollutvalgets møte den 13.03.25 i sak 11/25 deltok Mathias W. Johannessen og Thore Kleppen fra KPMG for å diskutere formålet og kontrollutvalgets forventninger til prosjektet. Det ble tatt utgangspunkt i formålet med forvaltningsrevisjonen:

Formålet med prosjektet å få frem en vurdering om Tynset kommune har etablert en tilfredsstillende kontroll gjennom det overordnede internkontrollsystemet, og om strukturen som skal ligge til grunn for internkontrollarbeidet er hensiktsmessig. Det er også et ønske å få svar på om avvik brukes aktivt til evaluering og læring.

For ytterligere opplysninger så henvises det til beskrivelsen i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget opprettholdt sitt formål og ba KPMG utarbeide prosjektplan som tidligere vedtatt.

Prosjektplanen viser at arbeidet kan startes opp umiddelbart med gjennomføring av arbeidet fra juni-september. Ferdig rapport kan behandles i det planlagte kontrollutvalgsmøtet den 27. november. Det utarbeides en skriftlig sluttrapport som gjør rede for undersøkelsen, funn og anbefalinger. KPMG vil vektlegge en forbedringsorientert tilnærming. Prosjektet er berammet til 250 timer og samsvarer med bestillingen.

Problemstillinger

For å undersøke temaet, så er det forslått 4 problemstillinger.

1. Har kommunen utarbeidet en hensiktsmessig og god systemoppbygging for internkontrollen?
Det vil bli sett nærmere på:
 - a. Sammenhengen mellom overordnet, styrende dokumentasjon og styrende dokumentasjon ned til den enkelte virksomhet, samt om den styrende dokumentasjonen baseres på risikovurderinger.
 - b. Om internkontrollen er integrert i kommunens organisasjonsstruktur med ansvarsområder og rapporteringslinjer.
 - c. Om det er utarbeidet en god struktur i skriftlige prosedyrer og retningslinjer som beskriver internkontrollens mål, metoder og prosesser ned til virksomhetene.

- d. Det teknologiske systemet og funksjonaliteten for internkontrollsystemet inkludert kapasitet for målinger av utvalgte parameter.
2. Hvordan jobber kommunen med å sikre en god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk? Det vil bli sett nærmere på:
- a. Om det gjennomføres tilstrekkelig og regelmessig opplæring av ansatte for oppdatering og tilstrekkelig implementering.
 - b. Om det gjennomføres regelmessige revisjoner for å identifisere avvik og forbedringsområder, og om systemet for dette hensiktsmessig?
 - c. Om kommunens ansatte får informasjon om sentrale føringer og tilgang til dokumentasjon.
3. Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerende av egen praksis? Det vil bli sett nærmere på kommunenes tilbakemeldingssystem med særlig fokus på:
- a. Evalueringer av internkontrollsystemet for å vurdere effektiviteten/etterlevelsen og identifisere forbedringsområder
 - b. Hvordan benyttes evalueringer i forbedringsarbeidet og støttes evaluering av teknologi?
 - c. Hvilke systemer er tilgjengelige for ansatte og brukere til tilbakemelding for å forbedre tjenesten
 - d. Hvordan er kommuneledelsen, kontrollutvalget og kommunestyret involvert i periodiske evalueringer av internkontrollen?
4. Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling? Det vil bli sett nærmere på:
- a. Tilrettelegging for rapportering for ansatte slik at det oppleves som trygt uten frykt for negative konsekvenser.
 - b. I hvilken grad benyttes innrapporterte avvik som grunnlag for læring og kontinuerlig forbedring?

Revisjonskriterier og metode:

Revisjonskriterier er krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen måles mot, og skal være relevante og gyldige for kommunen. KPMG vil vektlegge vurderinger av internkontrollsystemet opp mot andre kommuners systemer, og gi vurderinger og anbefalinger opp mot kommuneadministrasjonens ambisjoner på området fremover. Kildene for revisjonskriterier er: kommuneloven, aktuelle standarder for internkontroll, «benchmarking» mot andre, sammenlignbare kommuners systemer og annet relevant lovverk.

For å svare på problemstillingene vil KPMG samle inn data gjennom dokumentanalyse, intervju og «dypdykk» i enkeltsektorer.

En til to sektorer blir valgt ut etter samråd med kommuneadministrasjonen. Det kan her være aktuelt å bruke en sektor som kjennetegnes av god avviskultur og omfattende rapportering av avvik, og en annen sektor som i mindre grad kjennetegnes av det samme. En tredje sektor kan være en særlig prioritert sektor der er jobbet med forbedringsinitiativer i forbindelse med å styrke avviskulturen.

KPMG med oppdragsansvarlig og prosjektansvarlig vil delta via Teams under behandlingen av prosjektplanen. De kan svare på spørsmål fra utvalget og utfyllende informasjon om prosjektet.

Vurdering og konklusjon

Planen viser hvordan forvaltningsrevisjonen er tenkt gjennomført, og vi mener at dette vil svare opp kontrollutvalgets bestilling. Det over flere møter vært uttrykt et ønske fra kommunedirektøren at kommuneledelsen ønsker en slik gjennomgang for læring og forbedring.

Det er lagt inn at det skal gjennomføres et dypdykk for noen enkeltsektorer, og det er lagt opp til at det gjennomføres i samråd med kommunedirektøren. Dersom utvalget har spesielle ønsker om hvilke enkeltsektorer som skal velges, bør de signalisere dette i møtet.

Kontrollutvalget kan slutte seg til prosjektplanen og utvalget kan legge revisors forslag til problemstilling, ressursramme samt leveringstidspunkt til grunn for det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen. Dersom kontrollutvalget ønsker, kan revisor gi en orientering om fremdriften i prosjektet på utvalgets møte i september.