

Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

27.08.2025

Saknr

32/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode

Arkivsaknr 25/253 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for forvaltningsrevisjon om internkontroll med en ressursramme på 300 timer, og leveringsfrist 20. januar 2026.

Vedlegg

Prosjektplan - forslag

Egenerklæring revisor

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 14/25 å bestille to forvaltningsrevisjoner. Den ene av disse var området internkontroll, som er område nr. 3 i plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller 2024-2028. Utvalget vedtok at forvaltningsrevisjonen om internkontroll har særlig vekt på internkontroll i pleie- og omsorgssektoren og teknisk, samt samhandlingen mellom disse ved meldte avvik og oppfølging av disse.

På vegne av utvalget har sekretariatet bestilt og mottatt prosjektplanen for forvaltningsrevisjon om internkontroll.

Ansvarlig for dette oppdraget er revisor Anna Ølnes, Revisjon Midt-Norge SA. Det er stipulert et timesforbruk på 300 timer. Rapporten leveres sekretariatet 20. januar 2026. Ut fra dette kan det kanskje være mulig å behandle rapporten fra forvaltningsrevisjonen i utvalgets første møte i 2026.

Kommunedirektøren har etter kommuneloven § 25-1 den som er ansvarlig for at kommunen har internkontroll med administrasjonens virksomhet. Internkontrollen skal være systematisk, og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Hensikten er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert.

Problemstillingene som revisor vil undersøke er :

1. Er det etablert en systematisk og helhetlig internkontroll i kommunen?

- På overordnet administrativt nivå
- I de ulike rammeområdene
- I de enkelte virksomhetene

2. Blir gjeldende regelverk og interne systemer for internkontroll fulgt opp i organisasjonen?

Her vil vi spesielt se på:

- Helse- og omsorgssektoren
- Eiendom, kommunalteknikk og utvikling

Metodene som per nå er planlagt brukt er intervjuer og gjennomgang av dokumenter og kommunens kvalitetssystem Compilo.

Med henvisning til bestillingen og eksempler på vinkling i risiko- og vesentlighetsanalysen (ROV) foreslår revisor at forvaltningsrevisjonen har en overordnet tilnærming. Det vil da ses

på status for arbeidet med internkontroll og de resultatene som har kommet ut av internkontrollprosjektet. Også rammeområdene Helse og omsorg og Eiendom, kommunalteknikk og utvikling kan omfattes.

Problemstilling 2 vil i utgangspunktet ikke omfatte rammeområde Oppvekst og kultur og heller ikke stabsfunksjonene. Når det gjelder hvilket nivå bestemmelser undersøkelsene forankres i, så vil de i hovedsak ikke omfatte internkontrollbestemmelser i særlovsregelverk.

Revisor vil delta under behandlingen av denne saken i møtet.

Vurdering og konklusjon

Etter sekretariatets vurdering dekker forslaget til prosjektplan de problemstillingene som kontrollutvalget vedtok i sak 14/25, og som ellers står som eksempler på problemstillinger i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Prosjektplanen er et forslag, og utvalget har anledning til å endre eller justere den dersom det mener det er grunnlag for det.

Ut fra det som framkommer per nå, foreslår sekretariatet at forslaget til prosjektplan, ressursbruk og framdrift vedtas.