



Forslag til gjennomføring av undersøkelse

Stjørdal kommunes Internkontroll



Stjørdal kommune

Januar 2025

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Formål med undersøkelsen	Formålet med undersøkelsen er å evaluere Stjørdals kommunes internkontroll. Det er også ønskelig å gi Stjørdal kommune en benchmark/målpunkt for sin internkontroll. Undersøkelsen kan gi grunnlag for prioriteringer av forbedringer i kommunen. Gi ledere i kommunen veiledning, og et likt utgangspunkt i forståelsen av kommunelovens §25.
Kilder til evalueringspunkt	• Kommunelovens §25, med tilhørende veiledere fra kommunaldepartementet og KS. • Anerkjente metoder, slik som COSO-rammeverket og ISO 9001.
Metode	• Alle ledere i organisasjonen får tilsendt et evalueringsskjema knyttet til kommunens internkontroll. • Ledernes vurdering summeres opp, og gir kommunen en score/egenvurdering knyttet til noen kjennetegn ved god internkontroll i virksomheten, eksempelvis; - Organisasjon og målsetting - Bruk av rutiner - Avvikshåndtering - Risikovurdering - Lederforankring

Tidsplan	• Planlegging frem til 01.05.25 • Datainnhenting 15.07 2025 • Rapport til KU 1.November 2025
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Marius Johnsborg, Marius.johnsborg@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider:
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Stjørdal kommune	Kommunedirektøren i Stjørdal kommune, eller den kommunedirektøren utpeker.
Timeforbruk	190

2 BESTILLINGEN

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune bestilte i sak 58/24 en undersøkelse om internkontrollen i kommunen. Undersøkelsen er i tråd med en bestilling som ble sendt Revisjon Midt-Norge 10.05.22. Denne prosjektplanen er justert med ny milepælsplan, og noen forbedringer i metoden.

3 OM INTERNKONTROLL

Kommunedirektøren skal i henhold til kommunelovens § 13-1 lede den samlede kommunale administrasjonen, med de unntak som følger av lover, og innenfor de instruksjer, retningslinjer eller pålegg kommunestyret gir.

I henhold til § 25-1 i kommuneloven skal kommuner og fylkeskommuner ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Kommunedirektøren skal etter denne paragrafen:

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering.
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer.
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik.
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig.
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I henhold til § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Internkontrollen etter kommuneloven gjelder administrasjonens virksomhet. Det omfatter alt som er innenfor ansvarsområdet til kommunedirektøren. Sammenlignet med tidligere kommunelov gis det mer utfyllende bestemmelser om hensikt, innhold og omfang, men kravet er likevel forholdsvis overordnet.

Interkontrollen i en organisasjon har et grensesnitt mot virksomhetsstyring. Det finnes derfor svært mye litteratur på området. For offentlig sektor i Norge er det utarbeidet flere veiledere, deriblant;

- Kommunaldepartementets veileder for internkontroll (2021)
([Veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser - regjeringen.no](#))
- «Orden i eget hus». Kommunedirektørens internkontroll.
([Kommunedirektørens-internkontroll-veileder-F41-web.pdf \(ks.no\)](#))
- Direktoratet for forvaltning og økonomistyrings (dfø) veiledning til internkontroll
([Veiledning til internkontroll | DFØ \(dfo.no\)](#))

4 METODE

Alle ledere i organisasjonen (70) får tilsendt en spørreundersøkelse der de blir bedt om å vurdere påstander om virksomhetens internkontroll. Undersøkelsen består av om lag 40 spørsmål fordelt på ulike bolker. Svaralternativene er gitt som en gradering.

Hver bolk innledes med videopresentasjoner, som kort forteller hvordan internkontrollen i kommunen bør/skal være i henhold til kommunelovens §25.

Bolkene som undersøkelsen er delt opp i kan være:

Organisasjon og målsetting

Kommunen skal ha en tydelig dokumentert og formalisert organisasjonsstruktur. Lederansvar og myndighet skal være klart fordelt, og virksomheten skal ha en definert målsetting.

Bruk av rutiner

Kommunen skal ha skriftlige rutiner og prosedyrer som beskriver hvordan oppgaver skal utføres. Disse skal være tilgjengelige for ansatte og sikre at oppgaver løses i tråd med gjeldende regelverk.

Avvikshåndtering

Kommunen skal ha systemer for å registrere, håndtere og følge opp avvik. Ansatte skal ha tydelige retningslinjer for hvordan avvik rapporteres, og det skal være mekanismer for å analysere og lære av feil for å forhindre gjentakelser.

Risikovurdering

Kommunen skal gjennomføre systematiske risikovurderinger for å identifisere og håndtere faktorer som kan påvirke måloppnåelsen eller føre til brudd på regelverk. Vurderingene skal dokumenteres og danne grunnlag for tiltak.

Lederforankring (suksesskriterie)

Kommunens ledelse har ansvar for å etablere, følge opp og videreutvikle internkontrollen. Ledere på alle nivåer skal sikre at internkontrollen er integrert i virksomhetens styring og drift, og at den etterleves i praksis.

Graderingene som blir gjort summeres opp, og kan danne et bilde av statusen på internkontrollen til Stjørdal kommune. Bildet som blir gitt er en egenvurdering av organisasjonens internkontroll.



Figur 1 – Viser eksempel på bildefremvisning av en virksomhets egenvurdering av internkontroll.

Revisor vil ikke konkludere i denne undersøkelsen. Stjørdal kommune vurderer status på egen internkontroll.

5 TIMEFORBRUK

Revisjon Midt-Norge vil kunne gjennomføre undersøkelsen med et timeforbruk på om lag 190 timer.



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no