

Prosjektplan - forvaltningsrevisjon økonomistyring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

22.09.2025

Saknr

25/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 25/165 - 5

Forslag til vedtak

1. Revidert Prosjektplan datert 12.09.25 godkjennes med slike endringer:

-
- 2. Rapporten forventes levert Februar 2026 innenfor den angitte ressursbruk på 200 timer.
- 3. Kontrollutvalget skal orienteres underveis fra revisor for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.

Vedlegg

Prosjektplan Namsskogan kommune Økonomistyring

Saksopplysninger

Kommunelovens § 23-3 sier at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak pkt. 2 og 3 i sak 10/25 den 08.04.25:

- 1. *Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon på økonomistyring med innspill gitt i kst. sak 58/24.*
- 2. *Revisjonen bes å komme med prosjektplan til kontrollutvalgets møte 28.05.25.*

Kontrollutvalget fattet videre slikt vedtak i sak 17/25:

- 1. *Kontrollutvalget opprettholder sitt bestillingsvedtak i sak 10/25 og ber revisor innpasse innspill til prosjektplan gitt i dagens møte.*
- 2. *Revisor bes å komme med prosjektplan til kontrollutvalgets møte 22.09.25. Møte 25.09.25 utgår*

Revisjonen har ut fra bestillingsvedtakene og innspill gitt i sak 17/25 utarbeidet prosjektplan datert 12.09.25, jfr. vedlegg.

Planen angir følgende hovedproblemstillinger:

Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettoppfølging?

Planen beskriver problemstillingen nærmere slik:

Med budsjettoppfølging menes prosessen med å følge med på utviklingen sammenholdt med budsjett, avdekke og rapportere avvik fra budsjett underveis i regnskapsåret, samt vurdere behov for budsjettregulering. Revisors forslag til problemstilling vil omfatte kommunens ressurser, kompetanse og verktøy for å holde løpende kontroll på økonomien. Revisor vil legge særlig vekt på å undersøke kommunens rutiner for budsjettoppfølging for prosjektstyring innen investering og drift, og kommunesamarbeid.

Aktuelle kilder til revisjonskriterier vil være kommunelov, forskrifter og kommunens egne reglement. Dette er nærmere beskrevet i kap. 3.3

Prosjektet er tenkt gjennomført med dokumentgjennomgang og intervjuer. Metodebruk er nærmere beskrevet i prosjektplanens kap. 3.4.

Av hensyn til omfang og ressursramme m.v vil det være nødvendig å foreta avgrensninger i forvaltningsrevisjonen. Dette er nærmere beskrevet i prosjektplanens kap. 3.2. Forvaltningsrevisjonsrapporten er planlagt med levering til sekretariat innen Februar 2026 og ressursbruk på inntil 200 timer.

Vurdering

Sekretariatet er av den oppfatning at den fremlagte prosjektplan i hovedsak ansees for å være i tråd med kontrollutvalgets bestilling i sak 02/24. Prosjektplanens problemstilling, beskrivelser og avgrensninger er etter sekretariatets oppfatning relevant innenfor den ressursramme revisor har satt. Hvis rapportens funn viser at det er felt som en bør gå nærmere etter kan det gjøres gjennom å bestille en videre undersøkelse.

Den foreslåtte tidsressurs og leveringstidspunkt betraktes som relevant. Ved evt. behov for endringer i prosjektplanen underveis i prosjektet må kontrollutvalget kunne ta stilling til disse.

Kontrollutvalget anbefales å godkjenne fremlagt prosjektplan datert 12.09.25, evt. med endringer som vedtas i møtet, levering av rapport til sekretariatet innen Februar 2026 og med en ressursbruk på inntil 200 timer.