

ØKONOMISTYRING

Namsskogan kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å undersøke om kommunedirektøren har tilstrekkelig tilgang på ressurser, kompetanse og verktøy for å ha løpende kontroll på økonomien.

Formålet er gjengitt fra kommunestyret i Namsskogans vedtak om plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

PROBLEMSTILLINGER

Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettoppfølging?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: Inntil 200 timer

Rapport til sekretær: Februar 2026

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Marie Husøy Sæther

marie.saether@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 90174229

2 MANDAT

I dette kapittelet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune bestilte den 8. april 2025, sak 10/25 en forvaltningsrevisjon om økonomistyring. Bestillingen er gjort med bakgrunn i kommunestyrets vedtak i møte 20. juni 2024, sak 58/24 *Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 Namsskogan kommune*. I vedtaket står det at kontrollutvalget bes gjennomføre en forvaltningsrevisjon med fokus på økonomikontroll. Økonomikontroll er ikke et tema i plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden, men skal etter kommunestyrets vedtak ha første prioritet.

Revisor deltok i kontrollutvalgets møte den 28. mai 2025, hvor bestillingen igjen ble diskutert. Kontrollutvalget vedtok i sak 17/25 å opprettholde sitt bestillingsvedtak.

Det er gjennomført et oppstartsmøte med kommunedirektør og økonomisjef, hvor hensikten var å skaffe kunnskap om kommunen for å utarbeide relevante problemstillinger for Namsskogan kommune.

2.2 Om temaet

Kommuneloven stiller som grunnleggende krav til kommunens økonomiforvaltning at kommunens økonomiske handleevne skal ivaretas over tid (§ 14-1). Kommunestyret skal blant annet vedta økonomiplan og årsbudsjett, og regler for økonomiforvaltningen og finans- og gjeldsforvaltningen (§ 14-2). Det vedtatte årsbudsjettet er bindende, men kommunestyret kan endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse (§ 14-5).

Ansvar for at kommunen lever opp til kravet om en bærekraftig økonomiforvaltning hviler på kommunestyret. For å utøve ansvaret er kommunestyret avhengig av relevant og pålitelig beslutningsgrunnlag og rapporter fra kommunedirektøren. Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet. (§ 14-5)

Oppfølging av budsjettet og revisjoner av budsjettet gjennom året er avgjørende for å kunne ha økonomisk kontroll (NOU 2016:4 Ny kommunelov). Av dette følger det at for å legge til rette for et godt informasjonsgrunnlag til kommunestyret, bør kommunen ha system som sikrer at vesentlige avvik fra årsbudsjettet blir avdekket tidligst mulig, og rutiner som sikrer tilfredsstillende kvalitet på økonomirapporteringen til kommunestyret i løpet av året.

Budsjettet fungerer både som et planleggingsverktøy og som et oppfølgings- og kontrollverktøy (www.dfo.no). Budsjettoppfølging omfatter prosesser for å overvåke, kontrollere og evaluere hvordan budsjettet gjennomføres i praksis. Dette innebærer å sammenligne faktisk forbruk og inntekter med budsjettet, samt å iverksette nødvendige tiltak i tide for å korrigere avvik. Effektiv budsjettoppfølging er avgjørende for å sikre at kommunens ressurser brukes i tråd med vedtatte mål og prioriteringer.

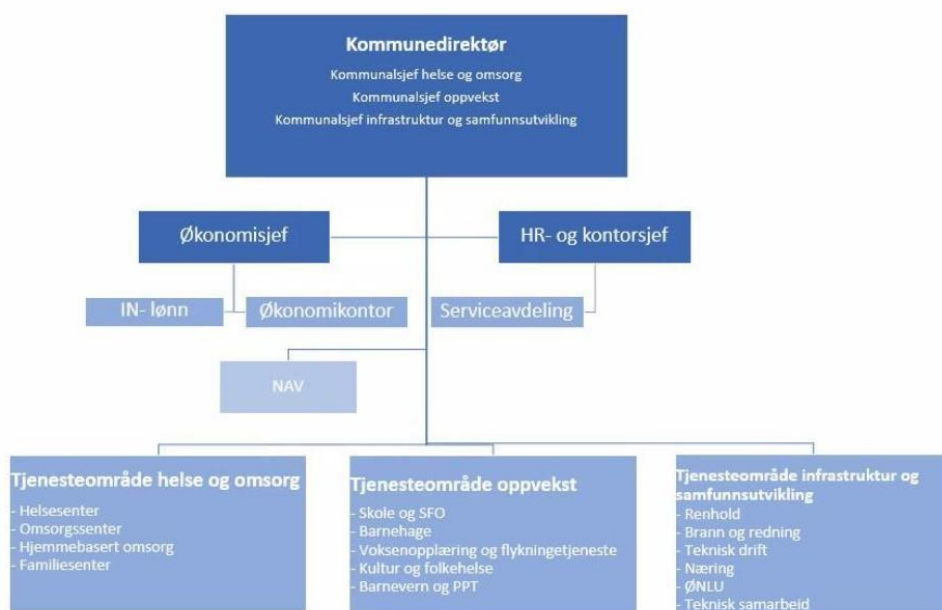
Kommuneloven stiller krav om at kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges (§ 25-1). Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren blant annet utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, ha nødvendige rutiner og prosedyrer, avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, og evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

2.3 Kommunens organisering

Kommunens administrative organisering er beskrevet på kommunens hjemmeside.

Kommunens organisasjonskart viser at kommunens administrative ledergruppe består av kommunedirektør og tre kommunalsjefer for henholdsvis helse og omsorg, oppvekst og infrastruktur og samfunnsutvikling. Kommunalsjefene leder tjenesteområder med tilsvarende inndeling. Ifølge kommunedirektør har kommunalsjefer og enhetsledere budsjettansvar.

Figur 1. Organisasjonskart Namsskogan kommune



Kilde: www.namsskogan.kommune.no

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstilling

Revisor har følgende forslag til problemstilling:

- Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettoppfølgning?

Med budsjettoppfølgning 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 budsjettoppfølgning for prosjektstyring innen investering og drift, og kommunesamarbeid.

3.2 Avgrensing

For å ivareta aktualitet vil forvaltningsrevisjonen avgrenses til kommunens økonomiarbeid de siste ett til to årene.

3.3 Aktuelle kilder til kriterier

Revisjonskriterier er de krav og normer som kommunen revideres i forhold til. Aktuelle kilder til kriterier for denne revisjonen vil være:

- Kommuneloven
- Forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner
- KS' veileder om internkontroll
- Veileder fra kommunal- og distriktsdepartementet om langsiktig økonomiplanlegging i kommuner.
- Namsskogan kommunes økonomireglement

3.4 Aktuelle metoder for innsamling av data

Vi vil hovedsakelig hente data fra dokumentgjennomgang og intervjuer.

Dokumentgjennomgang vil blant annet omfatte kommunes styrende dokumenter, rutiner og reglement for økonomistyringen, og økonomirapporter fra kommunedirektøren til kommunestyret. Vi vil intervjuere ledere i kommunen med overordnet ansvar for budsjettstyring og budsjettoppfølgning. Ansatte innen økonomifunksjonen vil også være aktuelle. Det kan være aktuelt å sende ut en spørreundersøkelse til kommunes ansatte med budsjettansvar på enhets- og avdelingsnivå.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Marie Husøy Sæther
Prosjektmedarbeider	Arve Gausen
Kvalitetssikrer	Hanne Marit Ulseth Bjerkan
Kvalitetssikrer	Eirik Gran Seim

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	08.04.25, 28.05.2025
Prosjektplan til sekretær	12.09.2025
Oppstartsmøte	August 2025
Datainnsamling ferdig	Desember 2025
Rapport til uttalelse	Januar 2026
Rapport til sekretær	Februar 2026

Trondheim/12.09.2025

Marie Husøy Sæther

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet.

Revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Prosjektnr: FR1356	Kommune: Namsskogan
--------------------	---------------------

Hovedreferanse:
Kommuneloven § 24-4
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
ISA 200 - Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
ISA 220 - Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
ISA 300 - Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8
Standard for eierskapskontroll RSK 002 pkt. 3

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke yttet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke yttet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Trondheim Dato: 27.06.25

Rolle: Oppdragsansvarlig revisor

Navn: Marie Husøy Sæther

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7716 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MARIE HUSØY SÆTHER, 27.06.2025

Forseglet av



Posten Norge



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no