

Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

22.06.2026

Saknr

52/26

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/48 - 6**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll. Kontrollutvalget legger revisors forslag til problemstillinger, ressursramme samt leveringstidspunkt til grunn for det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

Vedlegg

Prosjektplan Internkontroll

Egenerklæring om egen uavhengighet

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Åfjord kommune bestilte i møte 11.05.2026 i sak 30/26 en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll. Bestillingen er forankret i plan for forvaltningsrevisjon 2024–2028, hvor internkontroll er prioritert som revisjonsområde.

Bakgrunnen for bestillingen er at kontrollutvalget over tid er blitt kjent med svakheter i kommunens internkontroll, blant annet gjennom tidligere saker, rapporter og orienteringer fra administrasjonen.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om Åfjord kommune har etablert internkontroll i samsvar med kravene i kommuneloven, og om denne er egnet til å sikre etterlevelse av lover og forskrifter. Revisjonen skal også bidra til læring og forbedring av kommunens internkontrollarbeid.

Revisor har utarbeidet en prosjektplan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen, og vil søke å besvare følgende problemstillinger:

1. Har Åfjord kommune etablert et system for internkontroll på overordnet nivå i samsvar med kravene i kommuneloven?
2. Hva er kommunens egen vurdering av internkontrollsystemet?
3. Er internkontrollen på anskaffelsesområdet egnet til å sikre etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser?

Undersøkelsen vil ha fokus på internkontroll på overordnet nivå, samt internkontroll knyttet til anskaffelsesområdet som et særlig risikoområde.

Revisor legger opp til bruk av dokumentgjennomgang, intervjuer og spørreundersøkelse for å belyse problemstillingene.

Det er estimert et timeforbruk på inntil 350 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjonen. Ferdig rapport forventes levert til sekretariatet innen 15.02.2027.

Revisor vil redegjøre nærmere for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen i kontrollutvalgets møte. Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

Vurdering og konklusjon

Prosjektplanen er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling og legger opp til en revisjon som både belyser internkontrollen på overordnet nivå og på et utvalgt risikoområde.

Sekretariatet vurderer at problemstillingene er relevante og egnet til å gi kontrollutvalget nødvendig innsikt i kommunens internkontroll, samt grunnlag for læring og forbedring. Ressursramme og fremdriftsplan fremstår som realistiske.

Kontrollutvalget kan slutte seg til prosjektplanen og legge revisors forslag til problemstillinger, ressursramme og leveringstidspunkt til grunn for det videre arbeidet.