

Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Leka kommune		26.05.2026	14/26
Saksbehandler	Einar Sandlund		
Arkivkode	FE-217		
	TI-&58		
Arkivsaknr	26/249 - 1		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av internkontrollen, overordnet del.
2. Det gis følgende innspill til prosjektplanen:
 -
 -
3. Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte den 23.09.26.

Saksopplysninger

Kommunelovens § 23-3 sier at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Kommunestyret har vedtatt plan forvaltningsrevisjon 2025-2028 med slik prioritering:

- Internkontroll
- Vannforsyning
- Offentlige anskaffelser
- Økonomi og budsjettstyring
- Saksbehandling

I valgperioden er det avsatt 740 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, inkludert tilknyttet Risiko- og Vesentlighetsvurderinger(ROV), samt evt. undersøkelser. Generell eierskapskontroll er under levering og det er gjennomført forvaltningsrevisjon av *internkontrollen i helse- og omsorg*. Det gjenstår ressurser til bestilling av en forvaltningsrevisjon.

Kommunelovens kap. 25 gir kommunedirektøren ansvar for internkontrollen og å rapportere om denne til kommunestyret. Internkontrollen er generelt og på overordnet nivå et avgjørende fundamentalt og grunnleggende hovedverktøy for kommunedirektørens omfattende tjenestelevering. Forvaltningsrevisjonsplanen sier blant annet følgende om internkontrollen:

Formålet med kravet om internkontroll er å forebygge, hindre regelverksbrudd og å sikre at slike blir oppdaget og korrigert. Dette krever et gjennomgående internkontrollsystem som er kjent og som faktisk brukes. Bevissthet, kultur og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem. Små kommuner er ekstra sårbare ved fravær eller skifte av personell med spisskompetanse. Dette stiller ekstra store krav til skriftlige rutinebeskrivelser som følges og tydelig ansvars-/rollefordeling.

Kommunedirektøren har i kontrollutvalget gitt uttrykk for at *en forvaltningsrevisjon av den overordnede internkontrollen vil være et godt grunnlag for læring og forbedring.*

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført flere forvaltningsrevisjoner på internkontroll overordnet nivå. Her er eksempler på undersøkte problemstillinger:

- *Har kommunen delegeringsreglement, og fungerer dette i praksis?*
- *Hva er kommuneledelsens vurdering av egen internkontroll?*
- *Er det etablert en systematisk og helhetlig internkontroll på overordnet administrativt nivå i kommunen?*

- *Har kommunen system, rutiner og prosedyrer som sikrer at politiske vedtak blir iverksatt og fulgt opp?*
- *Gjennomfører kommunen tilstrekkelig grad av kontrollaktiviteter?*
- *Bruker kommune informasjonen fra internkontrollen til forbedringsarbeid?*

Vurdering

Sekretariatet viser til internkontroll er høyt prioritert i plan forvaltningsrevisjon og kommunedirektørens samledeansvar, jfr. kommunelovens kap. 25, for internkontrollen.

En forvaltningsrevisjon av kommunens internkontrollsystem på overordnet nivå vil etter sekretariatets oppfatning gi læring og forbedring for hele kommunens administrasjon og tjenesteutføring. Det kan også legges vekt på at kommunedirektøren ønsker en slik forvaltningsrevisjon velkommen.

Kontrollutvalget anbefales å bestille forvaltningsrevisjon av kommunedirektørens overordnede internkontroll, komme med innspill til prosjektplanen i møtet, samt å be revisjonen utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte 23.09.26.