

Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

11.05.2026

Saknr

30/26

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/48 - 3**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll som er et av de prioriterte områdene i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan i tråd med problemstilling i saksfremlegget, og eventuelle innspill og avgrensninger som er ført i protokollen under denne saken.
3. Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen oversendes sekretariatet helst innen 15. juni 2026 eventuelt innen 7. september 2026.

Vedlegg

Utskrift av sak 16_26 Vurdering av område eller tema som det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av

Utskrift av sak 7_26 Vurdering av område eller tema som det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte, det 16.03.2026 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 16/26:

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en sak hvor det bestilles forvaltningsrevisjon av rådmannens internkontroll, til førstkommende møte.

Forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll er et prioritert område i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028. I kontrollutvalgets møte, den 02.02.2026 ble andre prioriterte områder vurdert, se protokoll og vedtak for sak 7/26. Utover å være et prioritert område i gjeldende plan bygger bestillingen på at kontrollutvalget gjennom flere saker, fra ulike virksomhetsområder, har enten fått rapporter eller notater fra revisor eller orienteringer fra rådmannen, hvor kontrollutvalget har blitt kjent med enkelte svakheter i kommunens internkontroll. Administrasjonen har vært åpne om utfordringene, orienterer utvalget og redegjort for tiltak som er eller vil bli iverksatt.

Vurderinger

Selv om det pågår mye godt og målrettet forbedringsarbeid i Åfjord kommune, er det et grunnleggende krav etter kommuneloven at kommunen har en helhetlig og forsvarlig internkontroll som er kjent, dokumentert og etterlevd i hele organisasjonen. Sekretariatets vurdering er at dette fortsatt ikke fullt ut er tilfellet.

På grunnlag av all informasjon som kontrollutvalget har fått i de siste 3-4 årene, både med tanke på funn, svakheter, men også det arbeidet som gjøres, bør forvaltningsrevisjonen innrettes slik at den både bygger videre på det forbedringsarbeidet som er igangsatt av kommunen, og gir grunnlag for læring og utvikling av internkontrollen framover. Sekretariatet har utarbeidet en overordnet problemstilling med forslag til delproblemstilling som gjelder hele organisasjonen, samt et konkret problemstilling som knytter seg til 3 områder/temaer som det knytter seg forhøyet risiko og vesentlighet til.

- Har Åfjord kommune etablert, videreutviklet og fulgt opp internkontrollen på en måte som er i samsvar med kravene i kommuneloven kapittel 25, og som gir et godt grunnlag for læring, forbedring og etterlevelse av regelverk framover?
 - Hvordan er kommunens internkontrollsystem bygd opp, og i hvilken grad er ansvar, roller og oppfølging fra rådmannen tydelig definert og praktisert?
 - I hvilken grad har kommunen gjennomført systematiske risikovurderinger, og brukt disse som grunnlag for utforming og prioritering av tiltak?
 - Hvordan fungerer kommunens system for avvikshåndtering, herunder registrering, oppfølging og bruk av avvik til læring og forbedring på tvers av virksomhetsområder?
 - I hvilken grad gir kommunens rapportering om internkontroll, avvik og tilsyn tilstrekkelig styringsinformasjon?
 - Hvordan etterleves internkontrollen i praksis innen følgende utvalgte risikoområder:
 - økonomiforvaltningsområde som gjelder offentlige anskaffelser
 - personalforvaltningen
 - arbeidsmiljøet

Konklusjon

Kontrollutvalget oppfordres til å vurdere om sekretariatets forslag til hoved- og delproblemstillinger er dekkende for det kontrollutvalget ønsker å få besvart i denne forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget står fritt til å gjøre endringer eller gi innspill i denne sammenheng.