

Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll og avvikshåndtering

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Namsos kommune		11.06.2026	29/26
Saksbehandler	Einar Sandlund		
Arkivkode	FE-217 TI		
Arkivsaknr	26/199 - 3		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon - Internkontroll og avvikshåndtering
2. Jfr. vedtak i kontrollutvalgets sak 21/26 gis følgende innspill:
 -
 -
3. Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte den 29.10.2026.

Saksopplysninger

Kommunelovens § 23-3 sier at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Kontrollutvalget fattet blant annet slikt vedtak i sak 21/26:

*Kontrollutvalget ber om følgende bestillinger av forvaltningsrevisjon til møte 11. juni:
- Internkontroll og avvikshåndtering; overordnet nivå, stemmer praksis med vedtatte retningslinjer, m.v.*

Forvaltningsrevisjonsplanen sier følgende om internkontroll og avvikshåndtering:
Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert.

Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekst-sektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis.

Revisor erfarer at flere kommuner ikke har et godt internkontrollsystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen.

Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.

Ved overgang til nye systemer vil det alltid være en risiko at ikke alle rutiner, retningslinjer og annen data ikke blir med i det nye systemet.

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført flere forvaltningsrevisjoner på internkontroll overordnet nivå og koblet mot avvikshåndtering. Her er eksempler på mulige problemstillinger:

- *Har kommunen delegeringsreglement, og fungerer dette i praksis?*
- *Hva er kommuneledelsens vurdering av egen internkontroll og avvikshåndtering?*
- *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 som som følge av avvik for å få en bedre internkontroll?*
- *Bruker kommune informasjonen fra internkontrollen og avvik til forbedringsarbeid?*
- *Brukes og evt. hvordan avvikshåndtering aktivt for bedre internkontroll?*

Internkontrollen på overordnet nivå, hvordan avvikshåndtering skjer, meldes og fanges opp på overordnet, eller ikke skjer, henger nøye sammen.

Vurdering

Sekretariatet viser til ovenforstående og ut fra plan forvaltningsrevisjon og vedtak i sak 21/26.

Internkontroll og avvikshåndtering er høyt prioritert i plan forvaltningsrevisjon og kommunedirektørens samlede ansvar, jfr. kommunelovens kap. 25, for internkontrollen. En forvaltningsrevisjon av kommunens internkontrollsystem og avvikshåndtering på overordnet nivå vil etter sekretariatets oppfatning gi læring og forbedring for hele kommunens administrasjon og tjenesteutføring.

Sekretariatet synes at kontrollutvalgets formulering "*stemmer praksis med vedtatte retningslinjer, m.v.*" er treffende og god.

Kontrollutvalget anbefales å bestille forvaltningsrevisjon på internkontroll og avvikshåndtering jfr. pkt. 1 i forslaget vedtak i sak 21/26 og jfr. pkt. 2 evt. komme med grunnlagsinnspill til prosjektplan.

Videre anbefales det å be revisjonen utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte 29.10.26.