# Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Internkontroll

| **Behandles i utvalg** | **Møtedato** | **Saknr** |
|---|---|---|
| Kontrollutvalget i Namsos kommune | 11.11.2026 | 51/26 |

**Saksbehandler** Einar Sandlund
**Arkivkode** FE-217
TI-&58
**Arkivsaknr** 26/199 - 6

**Forslag til vedtak**
1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon Internkontroll godkjennes med slike endringer:
-
-
2. Rapporten forventes levert sekretariatet 20.06.27 innenfor den angitte ressursbruk på 320 timer.
3. Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen

**Vedlegg**
Prosjektplan Internkontroll
Revisors uavhengighetserklæring

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

1. *Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av internkontrollen, overordnet del.*
2. *Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte den 23.09.26*

Revisjonen har ut fra bestillingsvedtaket utarbeidet prosjektplan mottatt 20.10.26, jfr. vedlegg.

Planen angir følgende problemstillinger:
*1. Har kommunen en internkontroll som ivaretar systematisk arbeid med å ivareta lov- og forskriftskrav og følge opp kommunens mål?*
*2. Legger kommunens internkontroll til rette for håndtering av avvik (hindre feil og mangler)?*
*a. Er ledere og medarbeidere bevisste på betydningen av avvikshåndtering?*
*b. Følges rapporterte avvik opp så snart som mulig?*
*c.Brukes rapporterte avvik i evaluering, risikovurdering og forbedringsarbeid?*

Avgrensing av undersøkelsen er nærmere beskrevet i kap. 3.2. Kontrollutvalget har trukket fram avvik i omstillingsarbeidet som et av områdene for gjennomgang. Revisor legger i denne planen opp til at dette holdes utenfor.

Kontrollutvalget har vedtatt prosjektplan for undersøkelse av omstillingsarbeidet hvor avvik vil bli berørt. Aktuelle kilder til revisjonskriterier vil være kommuneloven, veiledere, samt kommunens egne planer og rapporter. Dette er nærmere beskrevet i kap. 3.3.

Prosjektet er tenkt gjennomført med blant annet ved dokumentgjennomgang og intervjuer. Andre metoder for datainnsamling og analyser vil bli vurdert underveis. Metodebruk er nærmere beskrevet i prosjektplanens kap. 3.4.

Forvaltningsrevisjonsrapporten er planlagt med levering til sekretariat innen 20.06.27 og ressursbruk på 320 timer.

Revisor vurderer at de valgte metodene samlet sett vil gi et tilstrekkelig og relevant datagrunnlag for å kunne besvare de oppstilte problemstillingene på en tilfredsstillende måte.

**Vurdering**
Sekretariatet er av den oppfatning at den fremlagte prosjektplan i hovedsak ansees for å være i tråd med kontrollutvalgets bestilling i sak 29/26.

Prosjektplanens problemstilling, beskrivelser og avgrensninger er etter sekretariatets oppfatning relevant innenfor den ressursramme revisor har satt. Hvis rapportens funn viser at det er felt som en bør gå nærmere etter kan det gjøres gjennom å bestille en videre undersøkelse. Den foreslåtte tidsressurs og leveringstidspunkt betraktes som relevant. Ved evt. behov for endringer i prosjektplanen underveis i prosjektet må kontrollutvalget kunne ta stilling til disse.

Kontrollutvalget anbefales å godkjenne fremlagt prosjektplan og eventuelt med endringer som vedtas i møtet. Levering av rapport til sekretariatet skal skje innen 20.06 27 og med en ressursbruk ressursbruk på 320 timer.