

Prosjektplan forvaltningsrevisjon om internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

20.05.2026

Saknr

23/26

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/105 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon om internkontroll, med en ressursramme på 275 timer, og leveringsfrist 1. februar 2027.

Vedlegg

Prosjektplan forvaltningsrevisjon om Internkontroll
Uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

I denne saken blir kontrollutvalget bedt om å ta stilling til Revisjon Midt-Norges forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon om internkontroll. Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen i møtet 17. mars, sak 09/26.

Prosjektplanen presenteres av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, som deltar via Teams.

Om prosjektplanen

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Røyrvik kommune har et godt system for internkontroll, med ekstra fokus på internkontrollen knyttet til samisk forvaltning. Revisjonen skal belyse om kommunens styring og kontroll i stor nok grad sikrer at lover, regler, føringer og avtaler blir fulgt, samt belyse om kommunen bruker ressursene sine på en målrettet og forsvarlig måte.

Revisor har satt opp to problemstillinger, som gjenspeiler formålet med forvaltningsrevisjonen:

- Har Røyrvik kommune etablert et system for internkontroll på overordnet nivå?
- Har Røyrvik kommune en tilfredsstillende styring og internkontroll knyttet til samisk forvaltning?

For å svare ut problemstillingene vil revisor gjøre intervju og dokumentanalyse, samt bruke utvalgte regnskapstall der det er hensiktsmessig for revisjonen. Dokumentanalysen gir oversikt over krav, styring og rutiner, intervjuene viser hvordan dette fungerer i praksis, og regnskapstall brukes der det er behov for å vurdere økonomisk kontroll.

Til sammen gir dette et godt og pålitelig grunnlag for vurderingene i revisjonen.

Den første problemstillingen handler om internkontroll på overordnet nivå i kommuneadministrasjonen. Revisor ser på hvordan kommunen har organisert internkontrollen, blant annet ansvar, roller, rutiner og oppfølging. Undersøkelsen inkluderer ikke økonomisk internkontroll i denne delen, og ser heller ikke på økonomistyring, regnskap eller økonomiske kontrolltiltak.

I den andre problemstillingen undersøkes internkontrollen knyttet til forvaltning av samisk område, og både organisatoriske og administrative forhold undersøkes. Det undersøkes også hvordan kommunen sikrer forsvarlig forvaltning, samt at lover og regler blir fulgt. I denne delen vil også økonomisk internkontroll bli berørt.

Utfyllende informasjon om bakgrunn og metode er beskrevet i vedlagte prosjektplan.

Vurdering og konklusjon

Forvaltningsrevisjonen har fått tittelen *internkontroll*, og undersøker om Røyrvik kommune har system for internkontroll på overordnet nivå. Den undersøker også om kommunen har tilfredsstillende styring og internkontroll i tilknytning til samisk forvaltningsområde.

Etter det sekretariatet kan se, svarer prosjektplanen på kontrollutvalgets bestilling. Vi kan ikke se at avgrensningene medfører at det avgrenses bort fra kontrollutvalgets bestilling.

Levering til sekretariatet 1.februar 2027 innebærer at rapporten kan behandles i kontrollutvalgets første eller andre møte i 2027.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar prosjektplanen som den er. Kontrollutvalgets medlemmer kan likevel gi innspill til endringer i planen i møtet.