

Avklaring om bestilling av forvaltningsrevisjon for internkontroll

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Tynset kommune	Møtedato 13.03.2025	Saknr 11/25
Saksbehandler Ragnhild Aashaug		
Arkivkode FE-217, TI-&58		
Arkivsaknr 25/24 - 3		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber KPMG utarbeide prosjektplan som vedtatt i kontrollutvalgets sak 5/25 den 20. januar.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon for internkontroll på sitt forrige møte den 20. januar i sak 5/25 med tema: "Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk". I vedtaket ble det lagt opp til at prosjektet gjennomføres med inntil 250 timer, og prosjektplanen skal behandles på neste møte den 7. mai.

Siden utvalget har et møte før leveransen av prosjektplanen, ønsker forvaltningsrevisor i KPMG å få et bedre inntrykk av hva som er det viktigste for kontrollutvalget å få svar på med denne forvaltningsrevisjonen. Det kan for eksempel være å få en bedre bakgrunn for det som kommer frem i plan for forvaltningsrevisjon, eller dersom forvaltningsrevisor ser behov for å gjøre noen avgrensninger.

Saken legges frem til en dialog om bestillingen. Fra KPMG møter forvaltningsrevisor Mathias W Johannessen.

Oppsummering av prosjektet i plan for forvaltningsrevisjonen

Det er en høy risiko knyttet til hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk. Kravet om helhetlig internkontrollsystem i kommuneloven gjelder hele virksomheten, og skal sikre etterlevelse av rutiner, regler og lovverk. Kommunens ledelse og tillitsvalgte uttrykker at det er mangler ved den systematiske oppbyggingen og tilnærmingen. Det fremkommer også at det er ulik forståelse av hvordan internkontrollsystemet brukes for evaluering og læring. Fra tillitsvalgte fremkommer det også er en risiko for at ledere ikke har god nok kunnskap, eventuelt prioriterer, arbeidet med HMS.

Mulige innfallsvinkler

- Har kommunen utarbeidet en hensiktsmessig og god systemoppbygging for internkontrollen?
- Hvordan jobber kommunen med å sikre en god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?
- Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerende av egen praksis?
- Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling?

Konklusjon

Ut fra vår vurdering er formålet med prosjektet å få frem en vurdering om Tynset kommune har etablert en tilfredsstillende kontroll gjennom det overordnede internkontrollsystemet, og om strukturen som skal ligge til grunn for internkontrollarbeidet er hensiktsmessig. Det er også et ønske å få svar på om avvik brukes aktivt til evaluering og læring.

Kontrollutvalget har mulighet til presisere bestillingen dersom de føler det er behov for det.