

Bestilling av forvaltningsrevisjon for internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

20.01.2025

Saknr

05/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 25/24 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema "Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk".
 - a. Det bes om at prosjektet gjennomføres med inntil 250 timer.
2. Utvalget ber KPMG utarbeide en prosjektplan i samsvar de føringene som kontrollutvalget har gitt i møtet.
3. Prosjektplanen leveres sekretariatet innen 15. mars 2025

Uttrykt vedlegg[Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 Tynset](#)**Saksopplysninger**

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, og det skal i løpet av 2025 gjennomføres en forvaltningsrevisjon. I planen er internkontroll vedtatt som det første området hvor det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon. Overskriften er "Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?".

Temaet er beskrevet slik:

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?

Kontrollutvalget har i sin oppdragsbeskrivelse skissert 250 timer til gjennomføring av en forvaltningsrevisjon.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget har hatt orienteringer om dette temaet i flere saker, og sekretariatet mener det ikke er nødvendig med en orientering i forkant av bestillingen. I planarbeidet har det kommet tilbakemeldinger på at kommunen vil ha stor nytte av en revisjon på dette området. Kontrollutvalget kan derfor bestille en forvaltningsrevisjon som planen beskriver siden planen nylig er vedtatt.

Kontrollutvalget må vurdere hvilke problemstillinger som ønskes belyst i denne forvaltningsrevisjonen og om temaet som er beskrevet er dekkende. Kontrollutvalget står fritt til å legge til, endre eller fjerne tema eller problemstillingene som er angitt i dette saksfremlegget.

Utvalget bør ha fokus på risiko når de drøfter mulige innfallsvinkler/problemstillinger for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Om utvalget velger å bestille en forvaltningsrevisjon av dette temaet, bør utvalget be revisjonen om utarbeide en prosjektplan for å sikre at prosjektet utformes etter kontrollutvalgets ønsker.

Sekretariatet vil avvente med å sende bestillingen til det er gjennomført et oppstartsmøte med KPMG for å sikre at det er en felles forståelse av oppdragsavtalen. Det legges derfor opp til at prosjektplanen kan behandles i maimøtet.