



Forslag til gjennomføring av undersøkelse

Stjørdal kommunes Internkontroll



Stjørdal kommune

August 2023

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Formål med undersøkelsen	<p>Formålet med undersøkelsen er å evaluere Stjørdals kommunes internkontroll. Evalueringen blir satt opp som en egenvurdering.</p> <p>Det er også ønskelig å gi Stjørdal kommune en benchmark/målpunkt for sin internkontroll. Undersøkelsen kan også gi grunnlag for prioriteringer av forbedringer i egen internkontroll.</p>
Kilder til evalueringspunkt	<ul style="list-style-type: none">• Kommunelovens §25, med tilhørende veiledere fra kommunaldepartementet og KS.• Anerkjente metoder, slik som COSO-rammeverket og ISO 9001.
Metode	<ul style="list-style-type: none">• Alle ledere i organisasjonen får tilsendt et evaluerings skjema knyttet til kommunens internkontroll.• Ledernes vurdering summeres opp, og gir kommunen en score/egenvurdering på kommunens internkontroll knyttet til sju kjennetegn ved god internkontroll i virksomheten, eksempelvis;<ul style="list-style-type: none">- Ledelsesforankring- Tydeliggjort ansvar og myndighet- Tilpasset egenart og risiko- Integritet- Formalisering- Enhetlig- Etterlevd og systematisk fulgt opp

Tidsplan	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegging frem til 21.12.23 • Gjennomføring januar 2024 • Rapport til KU 1.mars 2024
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Marius Johnsborg, Marius.johnsborg@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Anna Ølnes, Anna.olnes@revisjonmidtnorge.no
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Stjørdal kommune	Kommunedirektøren i Stjørdal kommune, eller den kommunedirektøren utpeker.
Timeforbruk	Ca 200 timer

2 BESTILLING

Kontrollutvalget drøftet i sak 10/22 prioriteringer i bruk av ressursen til forvaltningsrevisjon. Revisjon Midt-Norge mottok den 10.05.22 bestilling av tre ulike forvaltningsrevisjoner og en undersøkelse. Bestillingene er forankret i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets vedtak i sak 10/22:

1. *Kontrollutvalget bestiller prosjektene 2, 3 og 4.*
2. *Kontrollutvalget ber revisor gjennomføre en undersøkelse knyttet til kommunens internkontroll.*
3. *Kontrollutvalget ber leder i samarbeid med sekretær utforme bestillingene til revisor, samt å ha en dialog med revisor mht. den tidsmessige innfasing av prosjektene.*
4. *Kontrollutvalget gir leder myndighet til å godkjenne revisors forslag til prosjektplaner.*
5. *Kontrollutvalget forutsetter at det blir holdt fortløpende orientert.*

Revisjon Midt-Norge beskriver i dette dokumentet hvordan man kan svare ut pkt 2 i listen over, det vil si hvordan en undersøkelse om Stjørdal kommunens internkontroll kan gjennomføres. Dokumentet er ment som et diskusjonsgrunnlag for kontrollutvalget i Stjørdal kommune. Undersøkelsen som beskrives kan gjennomføres i sin helhet, eller med tilpasninger.

3 OM INTERNKONTROLL

Kommunedirektøren skal i henhold til kommunelovens § 13-1 lede den samlede kommunale administrasjonen, med de unntak som følger av lover, og innenfor de instruksjer, retningslinjer eller pålegg kommunestyret gir.

I henhold til § 25-1 i kommuneloven skal kommuner og fylkeskommuner ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Kommunedirektøren skal etter denne paragrafen:

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering.
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer.
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik.
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig.
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I henhold til § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Internkontrollen etter kommuneloven gjelder administrasjonens virksomhet. Det omfatter alt som er innenfor ansvarsområdet til kommunedirektøren. Sammenlignet med tidligere kommunelov gis det mer utfyllende bestemmelser om hensikt, innhold og omfang, men kravet er likevel forholdsvis overordnet.

Interkontrollen i en organisasjon har et grensesnitt mot virksomhetsstyring. Det finnes derfor svært mye litteratur på området. For offentlig sektor i Norge er det utarbeidet flere veiledere, deriblandt;

- Kommunaldepartementets veileder for internkontroll (2021)
([Veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser - regjeringen.no](#))
- «Orden i eget hus». Kommunedirektørens internkontroll.
([Kommunedirektørens-internkontroll-veileder-F41-web.pdf \(ks.no\)](#))
- Direktoratet for forvaltning og økonomistyrings (dfø) veiledning til internkontroll
([Veiledning til internkontroll | DFØ \(dfo.no\)](#))

4 METODE

Alle ledere i organisasjonen får tilsendt en spørreundersøkelse, der de blir bedt om å gradere påstander om virksomhetens internkontroll. Undersøkelsen består av ca 40 påstander. Graderingen som blir benyttet er fra 1-6. Alle graderinger må nødvendigvis ikke besvares. Informantene kan også legge til kommentarer i fritekstfelt.

Påstandene som blir benyttet er knyttet til kjennetegn på god internkontroll, eksempelvis;

- **Ledelsesforankret**

Ledelsen viser et tydelig engasjement og ansvar for styring og kontroll gjennom å prioritere ressurser, fastsette ambisjoner og rammer for internkontrollen. Ledelsen bidrar til å utvikle et godt styrings- og kontrollmiljø ved å gå foran som et godt eksempel.

- **Tydeliggjort ansvar, myndighet og roller**

Ansvar, myndighet og roller er tydelig definert slik at alle ledere og medarbeidere kjenner og forstår sine ansvars- og myndighetsområder. Det er tydelig "hvem" som har ansvaret for "hva" og "når".

- **Tilpasset virksomhetens egenart, risiko og vesentlighet**

Omfang av og innretning på internkontrollen baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. I tillegg til virksomhetens egenart. Internkontrollen dimensjoneres utfra en vurdering av kost-nytte.

- **Integrert i virksomhetens styring, prosesser og aktiviteter**

Internkontrollen integreres i virksomhetens styring og drift og er i størst mulig grad innebygd i prosesser og aktiviteter.

- **Formalisert og dokumentert, tilgjengeliggjort og kommunisert**

Innretning på, omfang av og krav til utførelsen av internkontrollen er fastsatt. Dette skal være dokumentert, tilgjengeliggjort og kommunisert. Gjennomførte tiltak dokumenteres i nødvendig grad og på en måte som gjør det mulig å følge opp og etterprøve.

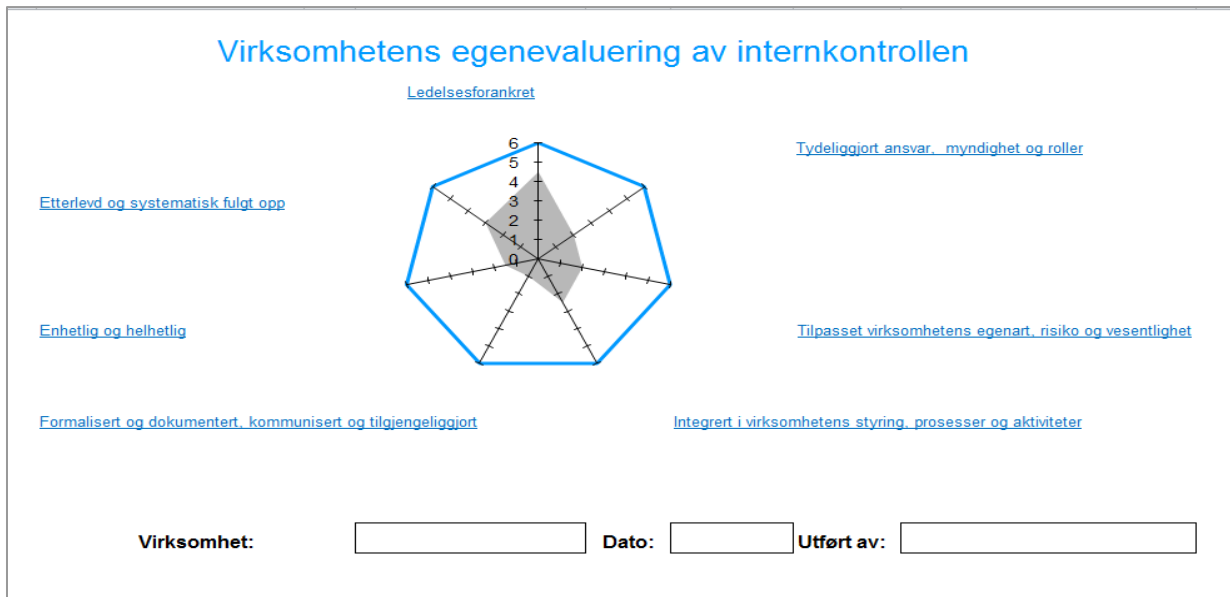
- **Enhetlig og helhetlig**

Internkontrollen standardiseres og har samme struktur og utforming på tvers av virksomheten der det er mulig (like ting gjøres likt). Internkontrollen på ulike områder og nivåer ses i sammenheng og utgjør en helhet.

- **Etterlevd og systematisk fulgt opp**

Fastsatt internkontroll blir etterlevd og systematisk fulgt opp, vedlikeholdt og videreutviklet slik at den gir ønsket effekt.

Graderingene som blir gjort summeres opp, og kan danne et bilde av statusen på internkontrollen til Stjørdal kommune. Bildet som blir gitt er en egenvurdering av organisasjonens internkontroll.



Figur 1 – Viser eksempel på bildefremvisning av en virksomhets egenvurdering av internkontroll.

Revisor vil ikke konkludere i denne undersøkelsen. Stjørdal kommune vurderer status på egen internkontroll.

5 TIMEFORBRUK

Revisjon Midt-Norge vil kunne gjennomføre undersøkelsen med et timeforbruk på om lag 200 timer.



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no