

Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

04.02.2025

Saknr

01/25

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/405 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisors prosjektplan for forvaltningsrevisjonen internkontroll.
2. Det brukes inntil 290 timer på rapporten
3. Rapporten leveres sekretariatet innen 20.09.2025.

Vedlegg

Prosjektplan Høylandet.pdf

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Høylandet kommune bestilte den 09.12.2024, sak 34/2024, knyttet til temaet internkontroll.

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028 og bestiller en forvaltningsrevisjon av internkontroll på overordna nivå - kommuneloven § 25.

- Målbeskrivelse
- Ansvar og myndighet
- Prosedyrer
- Oppfølging og avvik
- Dokumentasjon
- Risikovurdering
- Egenvurdering av internkontrollen osv.

Kontrollutvalget er opptatt av å undersøke om styringen mellom ledernivå fungerer som tiltenkt. I prinsippet betyr det å undersøke om delegeringene som er gjort er god nok, og om det fungerer i praksis. Dette ønsker kontrollutvalget løftet som en egen problemstilling.

2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 10.01.2025 og legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 04.02.2025. 3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Revisjon Midt-Norge ble bedt om å legge frem en prosjektplan innen 10.01.2025 der revisors problemstillinger i planen er slik;

1. Har kommunen et system for internkontroll på overordnet nivå?
2. Har Høylandet kommune delegert myndighet administrativt, og fungerer dette i praksis.
3. Hva er kommuneledelsens vurdering av egen internkontroll?

Revisor vil besvare første og andre problemstilling opp mot revisjonskriterier. Tredje problemstilling vil bli besvart med en beskrivelse av kommunens egen vurdering av internkontrollen.

Om internkontroll i lovverket

Kommunedirektøren skal, i henhold til kommunelovens § 13-1, lede den kommunale administrasjonen innenfor lovens rammer og de instruksjoner som gis av kommunestyret.

I henhold til § 25-1 i kommuneloven skal kommuner og fylkeskommuner ha internkontroll for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen, som skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse og risiko.

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året, i henhold til § 25-2 i kommuneloven. Internkontrollen gjelder administrasjonens virksomhet og skal sikre etterlevelse av lover og forskrifter.

Kommuneloven slår fast at kommunestyret eller fylkestinget bare kan delegere myndighet til ett sted i administrasjonen, nemlig til kommunedirektøren, jf kommuneloven § 5.3, 3. ledd.

En viktig oppgave for kommunedirektøren blir derfor å utforme organisasjonen og delegere myndighet videre ut til lederne for de ulike enhetene som yter tjenester.

Vurdering

Bestillingen bygger på kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028. Sekretæren fikk tilsendt planen den 23.01.2025.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke om styringen mellom ledernivåene fungerer som tiltenkt, spesielt med hensyn til delegering og praktisk gjennomføring. Dette løftes som en egen problemstilling, hvor revisor kan bidra med innsikt i forvaltningsrevisjonen. Sekretariatet mener at prosjektplanens problemstillinger oppfyller utvalgets bestilling, forutsatt at revisor kan begrunne og bekrefte hvordan dette er tenkt gjennomført i prosjektet.

Utvalget kan gjøre endringer i planen ved behov i møtet. Sekretariatet foreslår at utvalget vedtar prosjektplanen med levering 20. september 2025, slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalgets møte 11. november 2025.