

PROSJEKTPLAN

SEKTOROVERGRIPENDE INTERNKONTROLL

UTARBEIDET FOR KONTROLLUTVALGET I

DOVRE KOMMUNE



INNLANDET REVISJON IKS

5. juni 2025
2025-658 THS/GSL

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	FORMÅL, PROBLEMSTILLINGER OG FORVENTET NYTTE	3
3	KILDER TIL REVISJONSKRITERIER	4
4	METODE OG GJENNOMFØRING	5
4.1	KVALITETSSIKRING	5
4.2	VALG AV METODE.....	5
4.3	GJENNOMFØRING OG RESSURSBRUK	5

1 INNLEDNING

I denne prosjektplanen redegjør vi for hvordan et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen tema sektorovergripende internkontroll kan innrettes i Dovre kommune.

Bakgrunnen for bestillingen er foranalysen fra Innlandet revisjon om «*Internkontroll, kvalitetssikring og avvikssystem*» som ble behandlet av kontrollutvalget (KU) i møte den 27. mai 2025

På bakgrunn av drøftingene i møtet fattet KU følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalet tek framlagt foranalyse til orientering.*
2. *Kontrollutvalet bestiller ein prosjektplan om internkontroll i eit strategisk perspektiv.*
3. *Utvalet ynskjer prosjektplanen framlagt på september-møtet».*

Det ble i møtet informert om at «*Saksframlegg fra møtet omhandlar moglege problemstillinger. Rapportering, evaluering og dokumentasjon er vesentlege problemstillinger*».

Temaet internkontroll ble omtalt i kontrollutvalgets risiko- og vesentlighetsvurdering. Utvalget tok dette med videre inn i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I prosjektplanen gjøres det først en beskrivelse av formål og problemstillinger. I kapittel 3 angis kilder til revisjonskriterier og muligheter for vurdering av de foreslåtte problemstillingene. Til slutt, i kapittel 4, opplyses det om gjennomføring og metode for en forvaltningsrevisjon.

2 FORMÅL, PROBLEMSTILLINGER OG FORVENTET NYTTE

Formålet med revisjonen er å undersøke om rådmannen har etablert et sektorovergripende internkontrollsystem som sikrer tilfredsstillende kontroll av forvaltningen i kommunen.

En revisjon av dette området kan bidra til å identifisere eventuelle forbedringspunkter i internkontrollen i kommunen, som igjen bidrar til at innbyggerne i kommunen får tjenestene de har krav på.

Vi har formulert følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har rådmannen etablert et overordnet system for interkontroll?
2. I hvilken grad blir internkontrollen fulgt opp?

I problemstilling 1 vil vi undersøke om det er etablert en sektorovergripende internkontroll i kommunen, herunder om det er etablert strategier og styringsdokumenter, reglement og rutiner som er oppdatert i henhold til lov og forskrifter, og om disse er dokumenterte og tilgjengelige. I den sektorovergripende internkontrollen ligger også at internkontrollen skal være risikobasert, vi vil derfor undersøke om kommunen har utarbeidet overordnede risikovurderinger som identifiserer risiko som kan true oppfyllelsen av virksomhetens mål og krav og at etterfølgende innsats settes inn der risikoen er størst.

Gode systemer og prosedyrer for internkontroll er i seg selv ikke tilstrekkelig, men må etterleves og følges opp i praksis. I problemstilling 2 vil vi undersøke om kommunen har et system for å følge opp internkontrollen. Med dette menes i hvilken grad rådmannen på en systematisk og forutsigbar måte etterspør og følger opp internkontroll nedover i virksomheten fra sine ledere. Dette gjelder også oppdatering av avvik eller enkelthendelser som har stor betydning og faste rapporteringer.

Det vil kunne oppstå behov for å endre formuleringer av problemstillingene underveis i prosjektet. Ved endringer i selve innholdet i prosjektet vil endringene bli diskutert med sekretariatet.

3 KILDER TIL REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier utgjør en objektiv målestokk for revisors vurderinger av den reviderte virksomheten. Revisjonskriterier kan utledes fra lovbestemmelser, forskrifter, retningslinjer, kommunale vedtak, faglige standarder mv. som sier noe om hvordan virksomheten skal drives og skal være autoritative, relevante og gyldige.

I en revisjon som omhandler kommunedirektørens internkontroll vil kommuneloven § 25-1 være den mest sentrale kilden for revisjonskriterier. Kommuneloven § 25-1 er beskrevet i kapittel 2.2 i foranalysen og vi går ikke nærmere inn på det her.

I praksis vil internkontroll inneholde flere elementer enn hva som er angitt i lov. KS utarbeidet i 2020 en veileder som er ment som praktisk støtte for kommunene i arbeidet med internkontroll.¹ KS legger til grunn i sin veileder at hva som er god og hensiktsmessig internkontroll er uavhengig av om krav om internkontroll er gitt i kommuneloven eller særlov. Revisjonen vurderer at veilederen ved siden av lov og forskriftskrav kan benyttes som kilde for revisjonskriterier.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har laget en veileder om de rettslige rammene for internkontroll med kommuneplikter.² Veilederen sier ikke noe om den praktiske håndteringen av internkontroll og hva som er god internkontrollpraksis. Veilederen kan være relevant i utledningen av konkrete revisjonskriterier.

Eventuelle kommunestyrevedtak som omhandler internkontroll, kan også være aktuelle kilder for revisjonskriterier.

Kilder for revisjonskriterier vil diskuteres med rådmannen på oppstartmøte. Revisjonskriteriene vil utledes nærmere i forbindelse med gjennomføringen av prosjektet.

¹ «Orden i eget hus» - Kommunedirektørens internkontroll, praktisk veileder utarbeidet av KS (2020)

² «Kommunelovens bestemmelser om internkontroll». Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder om internkontroll (2021).

4 METODE OG GJENNOMFØRING

4.1 KVALITETSSIKRING

Prosjektet vil bli gjennomført i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon som er gjeldende som god kommunal revisjonsskikk fastsatt av Norges Kommunerevisorforening. Innlandet Revisjon IKS har et kvalitetssikringssystem som bygger på denne standarden.

4.2 VALG AV METODE

Vi vil benytte en kombinasjon av dokumentanalyse og intervju som metode for datainnsamling.

Vi vil bruke dokumentanalyse som metode for å gå gjennom dokumentasjon og beskrivelser av internkontrollsystemet i kommunen. En sentral del av internkontrollen er å sikre at lover og forskrifter følges. En forutsetning for dette er at dokumentasjon er oppdatert i tråd med regelverket, og vi vil derfor både undersøke om kommunen har sektorovergripende dokumentasjon på plass og om det er oppdatert iht. gjeldene regelverk. Vi vil også undersøke hvor dokumentasjonen er lagret, for å se om dokumentene er lett tilgjengelige for ansatte i kommunen.

Revisjonen vil gjennomføre intervjuer med rådmannen og kommunalsjefer i kommunen.

Hensikten med intervjuene er få en forståelse av i hvilken grad øverste ledelse mener at det er etablert et overordnet internkontrollsystem i kommunen, og hvordan de sørger for å få nødvendig informasjon i arbeidet med internkontroll. Vi vil i intervjuene blant annet undersøke hvordan oppfølging og rapportering fra rådmannen og kommunalsjefer i kommunen foregår, både skriftlig og møtestruktur. Vi vil også undersøke hvordan oppfølgingen og rapporteringen foregår på sektornivå, herunder hyppighet på oppfølging mellom kommunalsjefer og enhetsledere, og om internkontroll er tema i oppfølgingen.

4.3 GJENNOMFØRING OG RESSURSBRUK

Ressursbruken til et eventuelt prosjekt er blant annet avhengig av følgende forhold:

- Antall problemstillinger som ønskes undersøkt
- Hvor omfattende datagrunnlag det er nødvendig å samle inn for å vurdere kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene
- Hvilke metoder som benyttes for å framskaffe datagrunnlaget
- Hvor kompliserte og krevende vurderinger som må foretas
- Hvor godt dokumentert og tilgjengelige data fra kommunens systemer er

Vi har i forbindelse med prosjektplanen gått gjennom aktivitetene i prosjektet og anslår ressursbruken til ca. 250 timer (eksklusivt arbeid med foranalyse og prosjektplan).

Det er vanskelig å anslå ressursbruken helt nøyaktig på forhånd fordi vi ikke har detaljkunnskap om kommunens systemer og hvor arbeidskrevende det blir å innhente nødvendige data. Vi vet heller ikke på forhånd hvilke funn vi kommer til å gjøre og i detalj hvilke vurderinger som vi må gå inn på. Ressursbruken kan derfor bli både litt høyere eller litt lavere enn anslått.

Vi planlegger gjennomføring i løpet av sommeren/høsten 2025. Utkast til rapport skal sendes rådmannen til uttalelse med en frist på 2 uker. Vi legger til grunn at kontrollutvalget får endelig rapport til behandling på første møtet i 2026. Vi vil gi beskjed til kontrollutvalget dersom denne fremdriftsplanen blir vesentlig endret.

Det er alltid flere personer som arbeider med et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Teamet som eventuelt skal arbeide på dette oppdraget er ikke fastsatt, men vi planlegger med at forvaltningsrevisor Tone Huse Svesengen vil være sentral i gjennomføringen av prosjektet.