PM Revisjon Midt-Norge

Internkontroll

Vevelstad kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon



FR1396

2026

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke internkontrollen i Vevelstad kommune.

PROBLEMSTILLINGER

Har Vevelstad kommune etablert en overordnet og systematisk internkontroll og gjennomføres det internkontroll i kommunen?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 250 timer

Rapport til sekretær: 01.04.2027

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Margrete Haugum
mha@revisjonmidtnorge.no

Mobil: 952 33 007

2 MANDAT

I dette kapittelet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Vevelstad kommune bestilte den 10.04.2026, sak 02/2026 en forvaltningsrevisjon om internkontroll i kommunen. Revisor har utarbeidet prosjektplanen på grunnlag av denne bestillingen.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommuneloven fra 2018 samler kravene til internkontroll i en egen bestemmelse. Tidligere var det internkontrollbestemmelser i ulike sektorlover. Fra 2021 trådte reglene om internkontroll i kraft. Internkontrollen er regulert i kapittel 25 i kommuneloven og bestemmelsene innebærer blant annet at:

- Kommunedirektøren er ansvarlig.
- Internkontrollen gjelder administrasjonens virksomhet.
- Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

I tillegg til kommunelovens bestemmelser om internkontroll, gjelder internkontrollforskriften om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten har også bestemmelser som berører forhold omkring internkontroll. Disse forskriftene utdyper eller utfyller kommunelovens bestemmelser om internkontroll på noen områder.

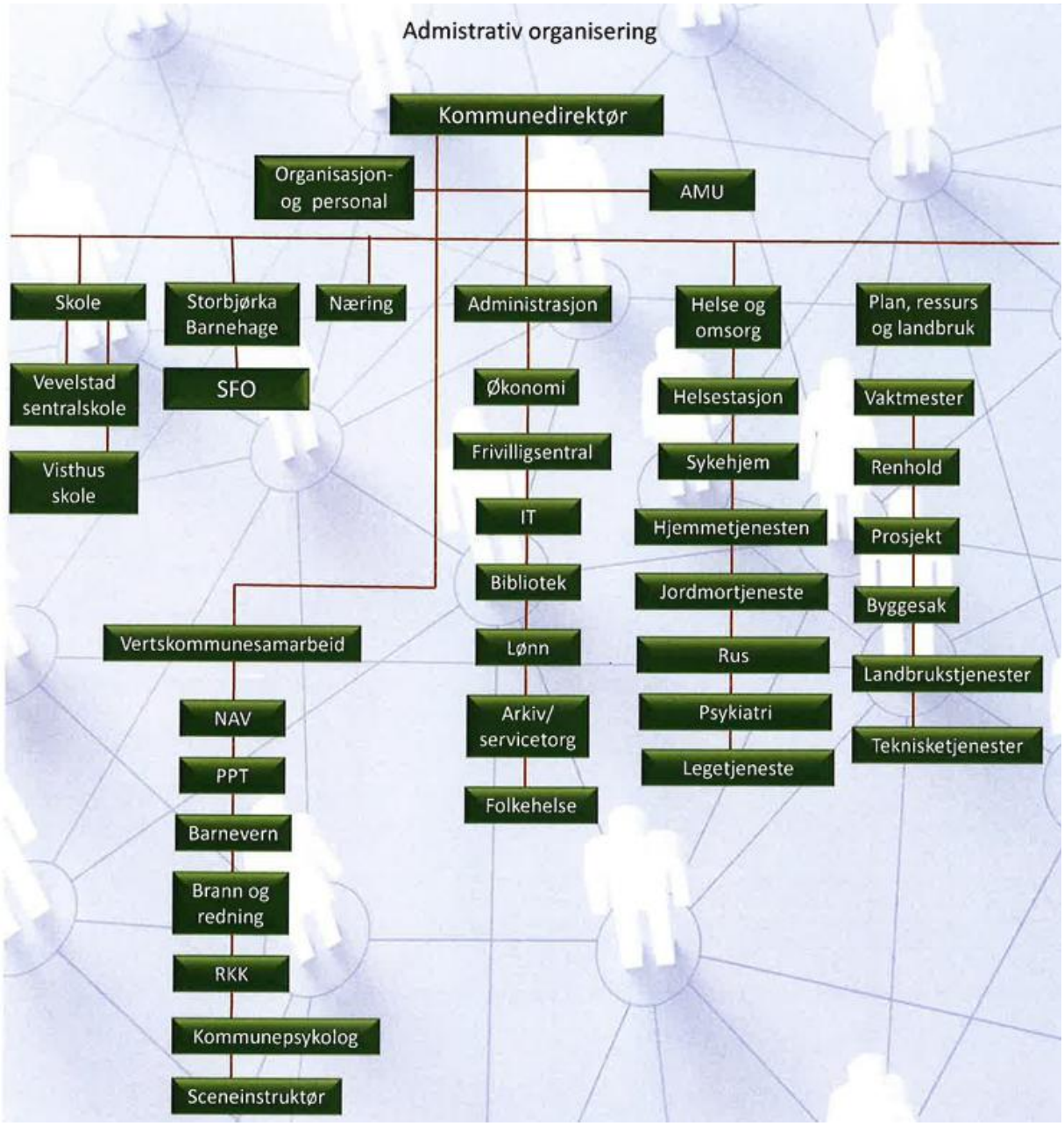
Lovkravene i kommuneloven angir minstekrav til en internkontroll, men gir ikke en legaldefinisjon av internkontrollbegrepet (KS, 2020). Det finnes ingen fasit på god internkontroll. Hver kommunedirektør bør gjøre seg opp en formening om hva som er god internkontroll og hvordan den skal innrettes og følges opp i egen kommune (KS, 2020).

God internkontroll handler i stor grad om systematisk arbeid, god organisering og dokumentasjon, arbeidsmetoder og samhandling som kan forebygge lovbrudd og uønskede hendelser. Internkontroll kan overlappe med virksomhetsstyring, men er i større grad risikobasert. Selv om det finnes ulike metoder for å bygge opp en god internkontroll, bygger metodene på de samme elementene. En helhetlig internkontroll er risikobasert, og gir en god oversikt over utfordringer som truer organisasjonen. Det er også en stor grad av formalisering, slik at roller og ansvar er tydelig. Det samme gjelder også rapportering og dokumentering av sentrale prosesser. De fleste metodene for internkontroll innebærer en

form for læring i organisasjonen. Dette er som regel knyttet til ulike kontrollaktiviteter, slik som evaluering, avvikshåndtering, varsling eller stikkprøver. (KS 2020)

2.3 Kommunens organisering

Kommunens administrative organisering framgår av figuren under.



Kilde: www.vevelstad.kommune.no

Figur 1. Administrativ organisering Vevelstad kommune

Figuren viser også de vertskommunesamarbeidene Vevelstad inngår i.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapittelet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Det er utarbeidet problemstillinger:

Har Vevelstad kommune etablert en overordnet og systematisk internkontroll og gjennomføres det internkontroll i kommunen?

Problemstillingen omfatter både om det er etablert et system for internkontroll og om internkontroll praktiseres i kommunen.

Internkontrollen skal være risikobasert, overordnet og systematisk, samt at den skal være dokumentert. Internkontroll tar utgangspunkt i en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering. Videre om det gjøres systematiske risikovurderinger som grunnlag for å utarbeide rutiner og prosedyrer. Neste trinn er om det finnes et system for å registrere og håndtere avvik og om blant annet avvik brukes i forbedringsarbeidet i kommunen. Problemstillingen inkluderer også om det rapporteres på internkontrollarbeidet og andre tilsyn til kommunestyret.

3.2 Avgrensing

Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til kommunedirektørens ansvarsområde ettersom kommuneloven § 25-1 peker på kommunedirektøren som ansvarlig. I forvaltningsrevisjonen vil bare vertskommunesamarbeid hvor Vevelstad kommune er vertskommune inngå i revisjonen.

I den grad det er behov for å avgrense revisjonen i tid, avgrenses det til undersøkelser fra og med 01.01.2024.

3.3 Kilder til kriterier

Kilder til revisjonskriterier er:

- Kommuneloven
- Internkontrollforskriften
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgssektoren
- NOU 2016:4 Ny kommunelov. Norges offentlige utredninger 2016:4.
- Prop. 46 L (2017-2018). Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven). Kommunal- og distriktsdepartementet.
- KS (2020) Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll. En praktisk veileder. Kommunesektorens organisasjon, 2020.

- Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2021). Internkontroll i kommune-sektoren. Kravene i kommuneloven. Veileder. Kommunal- og moderniserings-departementet.

3.4 Metoder for innsamling av data

I forvaltningsrevisjon av internkontroll vil revisor innhente relevante dokumenter fra kommunen. Sentralt er beskrivelser av internkontrollarbeidet, risikovurderinger og rapporteringer til kommunestyret. Revisor vil også se på kommunens plandokumenter, målsettinger og organisering av virksomheten. Rutiner og prosedyrer ligger vanligvis i et kvalitets- eller internkontrollsystem, som også omfatter avvikshåndtering. Det er aktuelt å be om å få tilgang til dette systemet, for å undersøke det nærmere.

Det skal gjennomføres intervjuer med et utvalg av ledere i kommuneorganisasjonen for å få en dypere innsikt i praksisen på området.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Margrete Haugum
Prosjektmedarbeider	Anna Ølnes
Kvalitetssikrer	Marius Johnsborg
Kvalitetssikrer	Trine Holter

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	**10.04.2026**
Prosjektplan til sekretær	06.05.2026
Oppstartsmøte	Innen 31.10.2026
Datainnsamling ferdig	20.02.2027
Rapport til uttalelse	01.03.2027
Rapport til sekretær	01.04.2027

Steinkjer 08.05.2026

Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig revisor

KILDER

Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (Internkontrollforskriften). FOR-1996-12-06-1127. Arbeids- og inkluderingsdepartementet. Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (Internkontrollforskriften) - Lovdata

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten. FOR-2016-10-28-1250. Helse- og omsorgsdepartementet. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten - Lovdata

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven). LOV-2018-06-22-83. Kommunal- og distriktsdepartementet. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) - Lovdata

KS (2020) Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll. En praktisk veileder. Kommunesektorens organisasjon, 2020. Kommunedirektorens-internkontroll-veileder-F41-web.pdf

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2021). Internkontroll i kommunesektoren. Kravene i kommuneloven. Veileder. Kommunal- og moderniseringsdepartementet. veilder-internkontroll_desember-20212.pdf

NOU 2016:4 Ny kommunelov. Norges offentlige utredninger 2016:4. NOU 2016: 4

Prop. 46 L (2017-2018). Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven). Kommunal- og distriktsdepartementet. Prop. 46 L (2017–2018)

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet.
Revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Prosjektnr: FR1396	**Kommune: Vevelstad**

Hovedreferanse:
Kommuneloven § 24-4
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
ISA 200 - Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
ISA 220 - Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
ISA 300 - Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8
Standard for eierskapskontroll RSK 002 pkt. 3

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Steinkjer 04.05.26
Rolle: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Navn: Margrete Haugum

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7716 Steinkjer
post@revisjonmidtnorge.no
907 30 300
www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2310 MVA

Revisjon Midt-Norge

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no