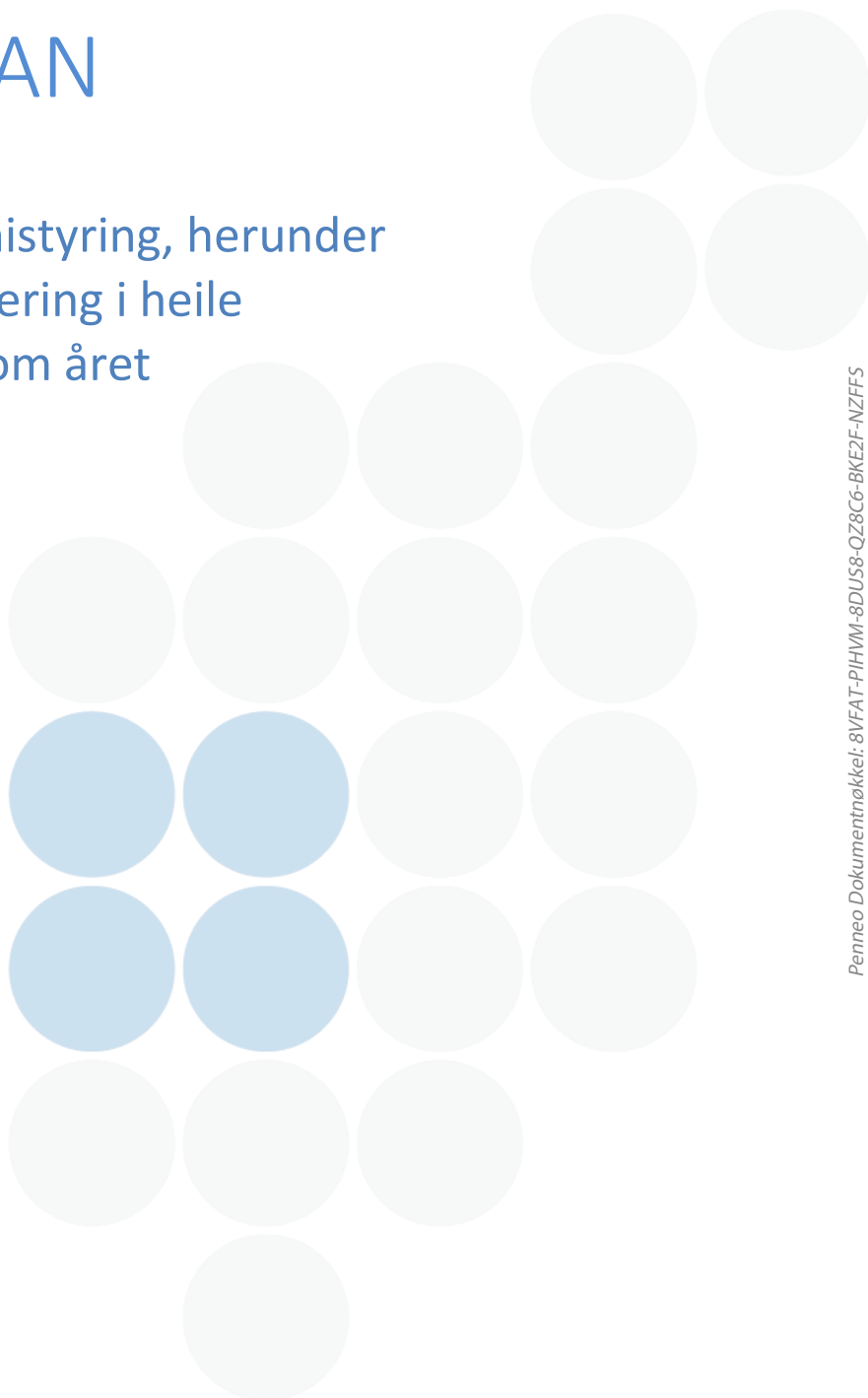


PROSJEKTPLAN

Internkontroll;
med fokus på økonomistyring, herunder
oppfølging og rapportering i heile
organisasjonen gjennom året



Fedje kommune, 2023

Bakgrunn

Framlegg til prosjektplan er utarbeidd med grunnlag i bestilling frå kontrollutvalet i Fedje kommune i sak 51-22 der det vart fatta følgjande vedtak:

VEDTAK

1. Med utgangspunkt i diskusjonen i møtet bestiller kontrollutvalet ein prosjektplan for ein forvaltningsrevisjon med tema «internkontroll med fokus på økonomistyring, herunder oppfølging og rapportering i heile organisasjonen gjennom året» frå revisor Vestlandsrevisjon IKS.
2. Prosjektplanen, med forslag til problemstillingar, framdriftsplan og timeestimat, skal handsamast i første kontrollutvalsmøtet i 2023.

Vedtaket i kontrollutvalet og prosjektplanen byggjer på «plan for forvaltningsrevisjon» som vart vedteke av kontrollutvalet i Fedje kommune i sak 45/20 og Kommunestyret i Fedje i sak 075/20 i samsvar med krava i kommuneloven¹ § 23-3.

Om forvaltningsrevisjon

Definisjonen av forvaltningsrevisjon følgjer av Kommuneloven² § 23-3 første ledd.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c skal kontrollutvalet sjå til at

«det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser»

Revisor skal etter kommuneloven § 24-2 gjennomføre forvaltningsrevisjon bestemt i lov eller i medhald av lov.

¹ Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

² Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

Føremål, problemstillinger, og revisjonskriterier

Føremål

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke økonomistyringa i organisasjonen med fokus på budsjettstyring, budsjettrapportering og rekneskapsrapportering.

Ansvar for å vedta budsjett og å gjere økonomiske prioriteringar i kommunen er lagt til kommunestyret. Administrasjonen har ansvar for å følge dei prioriteringane kommunestyret gjer og skal minimum to gangar årleg rapportere til kommunestyret om utviklinga i inntekter og utgifter samanhalde med budsjettet.

God økonomisk styring og styringsinformasjon er avhengig av gode rutinar for budsjettoppfølging og rapportering samt ei hensiktsmessig, tydeleg og implementert ansvars- og oppgåvefordeling på økonomiområdet. Saman dannar desse grunnlaget for styring gjennom kvalitet i oppfølging og rapportering

Forvaltningsrevisjonen har eit overordna perspektiv med fokus på kommunen sine rutinar, ansvars- og oppgåvefordeling i samband med budsjettoppfølging, budsjettrapportering og rekneskapsrapportering til politisk nivå.

Problemstillinger

1. Har kommunen eit system for budsjettoppfølging og rapportering som legg til rette for god økonomistyring?
2. Føreligg det delegasjon av ansvar og oppgaver knytt til økonomi og er denne kjent og implementert i organisasjonen?
3. Har kommunen ei hensiktsmessig fordeling av ansvar og oppgaver knytt til økonomiområdet?

Revisjonskriterium

Revisjonskriterium er dei krav, normar og/eller standardar som kommunen skal vurderast opp mot. Kriteria skal vere basert på autoritative eller anerkjente kjelder innanfor det reviderte området og skal vere relevante, konkrete og i samsvar med dei krav som kan stillast til kommunen.

Relevante kjelder for revisjonskriterium i samband med forvaltningsrevisjonen «Internkontroll; med fokus på økonomistyring, herunder oppfølging og rapportering i heile organisasjonen gjennom året» kan vere:

- Kommuneloven³
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.⁴
- Kommunale dokument og vedtak
- Litteratur kring budsjett- og økonomirapportering

³ Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

⁴ Forskrift av 7. juni 2019 nr 714.

Tilnærming og gjennomføring

Metode

Etter kommuneloven § 24-2 andre ledd skal revisor «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk»

Vestlandsrevisjon IKS følger «RSK 001 standard for forvaltningsrevisjon»⁵ vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonar. Standarden definerer god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjon innanfor rammene av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon⁶ og er basert på internasjonale prinsipp og standardar fastsett av INTOSAI og IIA.

I samsvar med god kommunal revisjonsskikk vil det bli gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen i kommunen. På oppstartsmøtet vil det bli gjort greie for bakgrunnen for forvaltningsrevisjonen, problemstillingar, aktuelle kriterium, informasjonsbehov og gjennomføringa av kontrollen.

Vi vil samle inn data frå ulike kjelder. Det vil bli gjennomført dokumentanalyse og intervju. Alle intervju vil bli verifiserte. Innsamla data vil bli vurdert og analysert for å svare på etablerte revisjonskriterium og problemstillingane i forvaltningsrevisjonen. Det vil også bli vurdert å gjennomføre spørjeundersøking blant tilsette.

Gjennomføring

Oppdragsansvarleg revisor er Ragnhild K. Høyland. Prosjektet er estimert til ca. 400 timar. Prosjektet kan starte opp våren 2023 og vil kunne handsamast av kontrollutvalet hausten 2023.

⁵ Sist oppdatert 12.8.2020.

⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019 nr 904.

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Ragnhild Kartveit Høyland

Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

Serienummer: 9578-5993-4-1612099

IP: 85.200.xxx.xxx

2023-02-07 13:47:19 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>