

# Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen for 2022 og nummerert brev nr 3

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

20.09.2023

**Saknr**

24/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/26 - 10

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 3 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at revisor følger med på forholdet, og rapporterer tilbake til kontrollutvalget innen utgangen av april 2024 slik at informasjonen kan legges til grunn for det kommende arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering.

**Vedlegg**

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Nummerert brev nr. 3 - Manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

**Saksopplysninger**

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak på utført arbeid. I kommunelovens § 24-9 går det frem at forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen er et av tiltakene for å følge opp dette ansvaret.

Området som velges ut for kontroll, er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget. Det skal innhentes tilstrekkelig informasjon for det valgte området, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene. Det gjøres i form av en uttalelse på det utførte arbeidet. Utføringen gjennomføres med såkalt moderat sikkerhet. Det ligger samtidig i navnet "forenklet etterlevelseskontroll" at dette er en forholdsvis enkel kontroll som kun kan gi indisier på mangler.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har foretatt en kontroll på etterlevelse kommunelovens kapittel 25 om internkontroll, med disse kriteriene:

1. Internkontroll
  - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
  - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
  - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
2. Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Det er gjort følgende funn:

1. Til punkt 1 kommenterer revisor at Rennebu kommune har mye bra internkontroll i enhetene, og overordnede retningslinjer.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til delegasjonsreglement, lederavtaler og lederplattform. Kommunedirektøren viser også til QM+ som gir ansatte muligheter for å melde inn uønskede hendelser. Dette kan føre til endringer av retningslinjer, prosedyrer og opplæring.

Revisjonen bemerker at de ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Etter revisjonens vurdering må det arbeides videre med å etablere skriftlige rutiner og prosedyrer innenfor alle enhetene i kommunen.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

2. For punkt 2 har Rennebu kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Revisor har en konklusjon med en modifikasjon. I dette ligger det at revisor har grunn til å anta at Rennebu kommune i alt det vesentligste ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens §25-1 for valget kriterier.

På bakgrunn av dette er det utarbeidet et nummerert brev nr. 3, som ligger vedlagt saken.

### **Saksvurdering**

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Attestasjonsoppdraget er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Rennebu kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål. Revisor har en plikt å melde fra til kontrollutvalget gjennom nummererte brev når det bl.a er mangler ved den økonomiske internkontrollen. Brevet går i kopi til kommunedirektøren som normalt har ansvar for å rette/følge opp de feil og mangler som revisor påpeker. Det er revisor som kan følge med på om det påpekte forholdet er brakt i orden eller ikke. Hensikten med denne saken er ikke å rette opp forholdet med en gang eller tidfeste en oppretning. Hensikten er at kontrollutvalget skal bli informert om hva påpekningene går ut på og vurdere eventuelle oppfølgingstiltak.

Revisor bemerker at det er mangelfulle rutiner for overvåking av internkontrollen og at skriftlige rutiner og prosedyrer innenfor alle enhetene i kommunen må videreutvikles. Sekretariatet har bedt kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på hvordan han ser på forholdet, og eventuelt om, eller hvilke tiltak, som settes i verk. Av tilbakemeldingen fra den 4.september kommer det frem at det er litt uklart for kommunedirektøren om hva som ligger i uttrykket " at Rennebu kommune i alt det vesentligste ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens §25-1 for de valget kriteriene. Dette vil revisor komme nærmere inn på i gjennomgangen i møtet, men sekretariatet vil bemerke at det handler om kriteriene som er valgt ut, og at dette er en enkel stikkontroll.

I kommunedirektørens tilbakemelding så pekes det på flere forhold som er gjort for å styrke internkontrollen for økonomifunksjonen. Ut fra sekretariatets vurdering, så viser kommunedirektørens tilbakemelding at de arbeider med tiltak for å utbedre overvåkingen av internkontrollen og det jobbes med å videreutvikle skriftlige rutiner innenfor kommunen. Hensikten med å be om en tilbakemelding er at kontrollutvalget får vite hvordan kommunedirektøren stiller seg til revisors funn, og om det foregår en utvikling på området. Det er i hvert fall på det rene at kommunedirektøren tar dette på største alvor.

Funnet i denne kontrollen kan være av interesse for arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering for det påtroppende kontrollutvalget. Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for hvilke forvaltningsrevisjoner som planlegges, og som kan bidra til læring og forbedring.

### **Konklusjon**

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering, og be om at revisor følger med på forholdet. Videre bør det nye kontrollutvalget følge med på hvordan arbeidet med internkontrollen videre utvikles, og legge saken til grunn i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering. Det er derfor bedt om en tilbakemelding innen utgangen av april 2024 fra revisor.