

Til kontrollutvalget i  
Rennebu kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no

**T** +47 907 30 300

**Brev nr 3 2023**

## **NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022**

Revisor har gjennom forenklet etterlevelserevisjon for 2022 avdekket at Rennebu kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

### **Valgte kriterier:**

- 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?

### **Faktiske forhold**

1. Når det gjelder punkt 1) ser vi 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.

Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Etter vår 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.

Orkanger, 30. juni 2023

*Kjell Næssvold*

**Kjell Næssvold**  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig