

Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

28.08.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/21 - 17

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll til orientering.
2. Revisor bes følge med på at presiseringen om tilpassing av kommunens internkontroll utfra størrelse, egenart og risikoforhold kommer i orden.

Vedlegg

Etterlevelseskontroll 2022 Oppdal kommune - Internkontroll

Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiseksjonen 2022 - foreløbig svar komdir

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 er valgt 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 og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god forvaltning, 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? Hvor ofte rapporteres det?

Revisor har en presisering om at kommunen mangler beskrivelse av vurderingene som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold. Utover dette har ikke revisor blitt oppmerksomme på andre forhold som gir revisjonen grunn til å tro at Oppdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll.

Internkontrollbestemmelsen ble utvidet i kommunelovens § 25-1 og trådte i kraft 1. januar 2021, og gir kommunene en plikt til å ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Denne nye internkontrollbestemmelsen er bygget ut sammenliknet med internkontrollbestemmelsen i kommuneloven av 1992, som påla kommunene å ha en "betryggende kontroll". Internkontrollbestemmelsen i kommuneloven § 25-1 lovfester de mest sentrale kravene for internkontroll, som tidligere sto i flere sektorlover, og utgjør minstekrav til kommunenes internkontroll. Det er derfor en forholdsvis ny bestemmelse som har ført til at kommunene har måttet systematisere arbeidet med internkontrollen på en annen måte enn tidligere.

Saksvurdering

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket, og det er forholdsvis enkel kontroll som bare gir indikasjoner på at det er mangler. Sekretariatet har mottatt en foreløpig tilbakemelding fra kommunedirektøren, og det vises til vedlagt e-post fra kommunedirektøren. Det ser ut til at det er gjort vurderinger som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold, men at kommunen ikke har kryssset av for at denne egenvurderingen er gjort. Som det fremgår av det vedlagte skrivet vil kommunen rette opp i dette. Dersom dette stemmer kan det se ut til at kontrollen ikke indikerer mangler med internkontrollen.

Kommunedirektøren vil delta på møtet for å gi ytterligere opplysninger, men ut fra sekretariatets forståelse har det påpekte forholdet ingen større praktisk betydning.

Konklusjon

Revisor har gitt en bemerkning om at kommunens internkontrollen ikke er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold. Kommunedirektørens tilbakemelding tyder på at dette i hovedsak skyldes at kommunen ikke har kryssset av for at denne egenvurderingen er gjort, og det vil da være av mindre praktisk betydning. Sekretariatet innstiller på at kontrollutvalget kan ta saken til orientering, og at revisor følger opp det påpekte forholdet. Både kommunedirektøren og revisor vil delta i møtet, og dersom det kommer frem andre opplysninger i møtet som gjør at det kan være andre momenter som bør utbedres, så kan kontrollutvalget vurdere å gjøre ytterligere presiseringer av oppfølgingen.