

Til kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Kontaktperson:
Kari Anne Gaare**Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 Steinkjer

Brev nr. 3

Dato og referanse:
30. juni 2023Besøksadresse:
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – KONKLUSJON MED MODIFIKASJON**

Det er for 2022 foretatt en forenklet etterlevelseskontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven. I har konkludert med at Midtre Gauldal kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

Valgte kriterier var

- 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?

Grunnlag for vår uttalelse er som følger

Når det gjelder punkt 1) har kommunen ikke en særskilt rutine for å sikre at internkontrollrutiner følges i de ulike enhetene. Kommunen har angitt at internkontrollen sjekkes gjennom stikkprøver og bruk av sjekklister i Framsikt. En sammenstilling av denne rapporteringen ligger i tertialrapporter. Kommunen har en overordnet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, men nødvendige rutiner og prosedyrer framkommer ikke med organisasjonsbeskrivelsen. Kommunen har angitt at de også bruker oppdragsbrev fra kommunedirektør til kommunalsjef og videre ned til enhetsleder, som skal sikre at internkontrollrutiner blir fulgt.

Vi har ikke mottatt dokumentasjon på at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Kommunen har angitt at risikoen vurderes fortløpende uten at det blir foretatt en skriftlig vurdering, og at virksomhetsstyringen skal håndtere risiko for måloppnåelse.

Vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i avvikssystemet, eller at de har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom tertialrapportene, samt aktiv bruk av relevant styringsdata for å vurdere blant annet ressursbruk.

For punkt 2) har kommunen løpende rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til relevant utvalg og kommunestyret. Vi kan ikke se at kommunen har etablert en rutine som sikrer at rapportering til kommunestyret blir fullstendig.

Trondheim, 30. juni 2023

Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren