

Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/180 - 12

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024.
3. Kontrollutvalget ber revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.
4. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til kommunestyret.

Vedlegg

Revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Nummerert brev 1 - Manglende etterlevelse av kap. 25 i kommuneloven

Saksopplysninger

Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens og kommunedirektørens internkontroll, se kommuneloven kap. 25. Revisors oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene som er hentet inn. Revisors uttalelse er avgitt med moderat sikkerhet.

Det vises til vedlegg for de kriteriene som er lagt til grunn for kontrollen.

Attestasjonsoppdraget er utført i henhold til kommuneloven §24-9 om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og avlevert innen fristen 30.06.23 til kontrollutvalget med kopi av resultatet til kommunedirektøren.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor uttaler at kommunen har flere reglement, rutinebeskrivelser og etablerte rutiner på plass med tanke på rapportering på økonomi. Videre at kommunen har et digitalt system for kvalitetssikring (Compilo).

Kommunen har gitt tilbakemelding om at avviksmodule er og blir tatt i bruk av enhetene. I løpet av 2023 vil også dokumenthåndteringsmodulen og risikoanalysemodulen bli tatt i bruk.

Videre skriver kommunen at de på tidspunkt for kontrollen ikke har skriftlige rutinebeskrivelser for internkontrollen og omfanget av denne. Strategisk ledergruppe vil i løpet av første halvår gjennomføre en modenhetsanalyse for blant annet å avdekke behovet og omfanget av internkontrollen. Kommunen skriver at etter erfaringer gjort i startfasen med avvikssystemet Compolio, vil det blir kjørt flere runder med opplæring i bruk av systemet.

Revisor uttaler at det er imidlertid fremdeles et forbedringspotensial med tanke på å få til en samlet helhelhetlig oversikt og et mer bevisst forhold rundt temaet internkontroll.

Vurdering og konklusjon

Internkontrollen skal bidra til at kommunedirektøren har oversikt over risiko for feil og mangler, slik at han kan gjøre nødvendige korrigeringer av driften. Derfor er det viktig at kommunedirektøren har en fungerende internkontroll.

At internkontrollen i Skaun kommune er i tråd med regelverket og etterleves i samsvar med dette, bør følges opp videre inntil revisor kan utarbeide en uttalelse uten forbehold.

Kommunestyret bør være orientert om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen, herunder de forhold som det pekes på i nummererte brev.