

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomifunksjonen for 2022 og nummerert brev nr 1

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Fолldal kommune

Møtedato

04.10.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/15 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering.

1. Kontrollutvalget ber om at revisor følger med på forholdet, og rapporterer tilbake til kontrollutvalget innen utgangen av april 2024 slik at saken kan legges til grunn for risiko- og vesentlighetsvurderingen.
2. Det bes om at kommunedirektøren orienterer kontrollutvalget i løpet av første halvår 2024 om kommunedirektørens oppfølging av nummerert brev nr 1.
3. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til kommunestyret.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Nummerert brev nr. 1 - Manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Svar på forespørsel om orientering for forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr 1.pdf

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 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 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 Folldal kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men:
 - a. revisjonen ser lite dokumentasjon på, eller spor etter, overvåking av internkontrollen.
 - b. revisjonen bemerker at de ikke har inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.
Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom månedlige møter og tertialrapporter.
Det konkluderes for dette kriteriet med mangelfulle rutiner.
2. For punkt 2 har Folldal kommune et kapittel i årsberetningen angående rapportering på internkontroll og statlige tilsyn.
Det konkluderes med at 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 Folldal kommune i alt det vesentligste ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens §25-1 for valgte kriterier.

På bakgrunn av dette har revisor utarbeidet et nummerert brev nr. 1, 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 Folldal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Når det gjelder det nummererte brevet så har revisor 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 har ansvar for å rette/følge opp de feil og mangler som revisor påpeker. Kontrollutvalget kan be revisor om å innhente informasjon om hvordan forholdet er fulgt opp, og rapportere tilbake til kontrollutvalget. Kommunestyret bør være orientert om forhold som det pekes på i nummererte brev, siden dette er en påpekning om en feil som må rettes. Funnet er av interesse for arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering for det påtroppende kontrollutvalget.

Sekretariatet har bedt kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på den gjennomførte kontrollen. I svaret kommer det frem at kommunedirektøren vil starte arbeidet med å gjennomgå kommunens internkontroll og iverksette nødvendige tiltak. Det er også bedt om at kommunedirektøren kan orientere utvalget om status for arbeidet med internkontrollen.

Konklusjon

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering, og be om at revisor følger med på forholdet slik at det kan legges til grunn for arbeidet med risiko og vesentlighetsvurdering. Videre bør det

nye kontrollutvalget følge med på hvordan anmerkningen følges opp, og be om en orientering fra kommunedirektøren.