

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

28.08.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/151 - 16

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 og revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rådmannen rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølging av funnene i revisors kontroll innen 15. januar 2024.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll
Nummerert brev 1 - Svakheter i deler av internkontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvaret for at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen i kommunen. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen. Formålet med kontrollen er at denne skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Rådmannen 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 har for 2022 foretatt kontroll av etterlevelse av reglene om internkontroll i kommuneloven kapittel 25. De valgte kriteriene er følgende:

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?

Kontrollen er gjennomført med moderat sikkerhet. Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vurdering og konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har Revisor blitt oppmerksom på

forhold som gir grunn til å tro at Åfjord kommune ikke i det alt vesentlige etterlever de aktuelle bestemmelsene i kommuneloven kapittel 25 for de valgte kriteriene. Revisor har dermed gitt en modifisert uttalelse samt et nummerert brev.

Revisor viser blant annet til at det for punkt 1 mangler rutinebeskrivelser (revisor har ikke mottatt dette) for hvordan rådmannen følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen. Revisjonen har heller ikke mottatt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Revisor påpeker også at kontrollen tyder på at avvik i økonomisk internkontroll ikke blir meldt i det samme avvikssystemet som andre avvik, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

Når det gjelder punkt 2 tyder kontrollen på at Åfjord kommune ikke har en årlig rutine for rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret.

På bakgrunn av resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen kan kontrollutvalget ta revisors uttalelse og nummerert brev nr. 1 til orientering. Sekretariatet anbefaler imidlertid også at kontrollutvalget følger opp funnene ved å be om en skriftlig orientering fra rådmannen innen 15. januar 2024. Orienteringen bør si noe om hvordan rådmannen sørger for at bestemmelsene i kommuneloven kapittel 25 etterleves i kommunen for de valgte kriteriene.