

Nr brev 1 Skaun kommune vedr manglende etterlevelse av KLs kap 25

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- MONICA NORDVIK LARSEN, signert 30.06.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Til kontrollutvalget i
Skaun kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr 1

Svakheter i deler av internkontroll

Revisor har gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Skaun kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

- 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?

Faktiske forhold

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Skaun kommune har flere reglement, rutinebeskrivelser og etablerte rutiner på plass bl.a. ift rapportering på økonomi, månedlig, tertial og på årsbasis samt rapportering i årsberetning og årsmelding. I sitt svar til revisjonen viser kommunen bla. til innføring av et digitalt system for kvalitetssikring (Compilo)i 2022.

Kommunen skriver i årsberetningen for 2022, utdrag: Etter kommunedirektørens vurdering er internkontrollen tilfredsstillende. Det er imidlertid fremdeles et forbedringspotensial med tanke på å få til en samlet helhetlig oversikt og et mer bevisst forhold rundt temaet internkontroll. Dette vil derfor bli et tema i 2023.

Kommunen skriver i sitt svar at de så langt har rullert ut avviksmodule i enhetene. I løpet av 2023 vil også dokumenthåndteringsmodulen og risikoanalysemodulen bli tatt i bruk.



Videre skriver kommunen at de pt 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. Vi har pt ikke noen skriftlige overordnede rutiner på området, men etter kommunedirektørens vurdering er praksis tilfredsstillende. Avviksrutinene vil bli en del av den helhetlige gjennomgangen.

For punkt 2) har Skaun kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i årsberetningen. Årsberetningen for 2022 inneholder både rapportering om internkontroll og fra statlige tilsyn.

Konklusjon

Revisjonen vurderer at kommunen har en del forbedringspunkt under pkt 1 internkontroll, men at årsberetningen for 2022 inneholder både rapportering om internkontroll og resultat fra statlige tilsyn. Samlet vurderer vi at vi må avgi en konklusjon med modifikasjon pga svakheter i pkt 1 som kommunen selv også har omtalt både i sitt svar til revisjonen og i årsberetningen for 2022.

Brekstad, 30. juni 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektør

