

Revisors rapport og nummerert brev - forenklet etterlevelseskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

01.09.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE-216 - Revisjon**Arkivsaknr** 22/229 - 9**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ønsker halvårlige redegjørelser fra kommunedirektøren om internkontrollområdet. Første gang i det første møte i 2024.
2. Kontrollutvalget ber i denne forbindelse kommunedirektøren om
 - a. en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hans egne risiko og vesentlighetsvurderinger samt plan for systematisk arbeid med internkontroll.
 - b. en presentasjon av rapporteringen på internkontrollområdet.
3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessige tidspunkt for tilbakemeldingene til kontrollutvalget.

Vedlegg

Kommunedirektørens tilsvare - Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll 2022

Brev nr. 3 vedrørende manglende etterlevelse KL kap 25

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll samt nummerert brev fra revisor, se vedlegg.

Forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Dersom revisor avgir en konklusjon med modifikasjon som skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i form av et nummerert brev. Jf. RSK 301, pkt. 17.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummerert brev som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Kontrollutvalget plikter i så fall å rapportere dette til kommunestyret.

Revisors rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll

Etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven fremkom i revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen, se også sak 46/22.

Revisor gir i sin konklusjon uttrykk for at:

“Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for modifisert konklusjon», blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å anta at Stjørdal kommune ikke i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll for valgte kriterier.”

Revisors brev nummer 3.

Revisor påpeker at kommunen har mye av internkontrollen på plass, men at det er noen forbedringspunkter. Eksempelvis mangler samlet oversikt/kontroll på hva som fins av internkontrolltiltak. Videre må internkontrollen bli risikobasert.

Når det gjelder kravet om rapportering har kommunen en del rapportering som oppfyller kravene. Men også her er det forbedringspunkter. Samlet vurderer revisor det slik at at det må avgis en konklusjon med modifikasjon pga. de avdekkede svakheter.

Kommunedirektørens tilsvaer

"Stjørdal kommune vil komme med følgende uttalelse i saken:

Stjørdal kommune viser til orientering gitt i Kontrollutvalgets møte 28. april 2023, i sak 13/23 "Orientering fra kommunedirektøren om internkontrollen".

I møtet ble det presentert status fra kommunedirektøren om internkontrollen i Stjørdal kommune, herunder en plan for videre jobbing med. og forbedring av internkontrollrutinene.

Kommunedirektøren vil fortsette arbeidet med å forbedre og etterleve de krav og forventninger som ligger i Kommuneloven §§ 25.1 og 25.2 som orientert om i møtet med Kontrollutvalget. I dette arbeidet vil det være helt naturlig at vi samtidig fokusere spesielt på de forhold som fremkommer i Revisjon Midt-Norge sin etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 3."

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en relativt ny oppgave for revisor. I henhold til KL. § 24-9 skal regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Dette ble gjort i sak 46/22.

I henhold til lovkravet skal kommunens arbeid med internkontroll være systematisk, og den skal være basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Systematisk arbeid innebærer videre jevnlig evalueringer for å avdekke eventuelle endringsbehov.

Kontrollutvalget anbefales derfor å følge kommunens arbeid med internkontroll tett - med særlig oppmerksomhet rettet mot kommunedirektørens egne risiko og vesentlighetsvurderinger, samt kommunens egne evalueringer.