

Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev fra revisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

26.09.2023

Saknr

11/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE-216 - Revisjon**Arkivsaknr** 22/263 - 8**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.
2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.
3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Røyrvik kommune
Brev 1 Røyrvik kommune - svakheter i deler av internkontroll

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 nummert 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 kommunen har mangelfull etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll. Se rapporten for nærmere informasjon.

Revisors brev nummer 1.

Revisor mener at Røyrvik kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men har i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Revisor har ikke mottatt rutinebeskrivelser for hvordan kommunedirektør følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i

kommunen. Revisor har heller ikke mottatt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold.

Revisor mener å ha avdekket forhold som gir grunn til å anta at Røyrvik kommune sine rutiner, rutinebeskrivelser og dokumentasjon har vesentlige svakheter.

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.

Systematisk arbeid med internkontroll krever at den er basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Systematisk arbeid innebærer videre jevnlig evalueringer for å avdekke eventuelle endringsbehov.

Kommunen har mye av internkontrollen på plass, men det er noen forbedringspunkter. Eksempelvis er det kun i varierende grad beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Videre vil en blant annet anta at dersom kommunen hadde kunnet dokumentere at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold ville revisor ha fått den etterspurte dokumentasjonen.

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