

Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

27.09.2023

Saknr

32/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/249 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den forenklete etterlevelseskontrollen og revisors nummererte brev til orientering.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Ørland kommune

Nr brev 1 Ørland kommune vedrørende manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Saksopplysninger

Revisjon Midt-Norge, kommunens revisor, har gjort en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens internkontroll (se vedlegg). Forenklet etterlevelseskontroll er en del av revisors lovpålagte oppgaver. Revisor rapporterer resultatet til kontrollutvalget.

Som det går fram av det vedlagte notatet, så har revisor undersøkt internkontrollen og hvordan kommunedirektøren rapporterer om denne kontrollen. Revisor har undersøkt om

- kommunedirektøren sikrer at rutinene for internkontroll blir fulgt på kommunens virksomheter
- om internkontrollen er tilpasset virksomhetenes størrelse og egenart og risikoforhold
- kommunedirektøren har rutiner for å følge opp avvik samt evaluere og forbedre internkontrollen
- hvordan og hvor ofte kommunedirektøren rapporterer om statlige tilsyn og internkontrollen til kommunestyret

Revisor skriver at internkontrollen fungerer på overordnet nivå, men at den ikke er tilstrekkelig satt ut i livet på virksomhetene. Dette er årsaken til at revisor sendt et nummerert brev til kommunen. Revisor konkluderer med at kommunedirektørens rapportering til kommunestyret er tilfredsstillende.

Vurdering

Når revisor sender nummererte brev, indikerer det vanligvis at det er spesielle forhold, som kontrollutvalget bør følge opp. Ofte rapporterer kontrollutvalget kommunestyret om slike brev. I dette tilfellet er funnene allerede kjent: Resultatet fra den forenklete etterlevelseskontrollen er i overensstemmelse med forvaltningsrevisjonen av internkontrollen, som kontrollutvalget behandlet 24.02.23, sak 10/23. Den forenklete etterlevelseskontrollen gir derfor ingen ny informasjon. Saken er dessuten allerede under oppfølging, gjennom at kommunestyret har pålagt kommunedirektøren å rapportere om sin oppfølging av forvaltningsrevisjonen innen 31.03.2024.

Sekretariatet legger til grunn at kommunedirektøren allerede arbeider med å forbedre internkontrollen. Kontrollutvalget vil fortsatt vil ha oppmerksomheten rettet mot temaet gjennom å behandle den nevnte oppfølgingen fra kommunedirektøren. Sekretariatet mener derfor at det ikke er nødvendig å rapportere om det nummererte brevet til kommunestyret. Det er tilstrekkelig at kontrollutvalget tar den forenklete etterlevelseskontrollen til orientering.