

Til kontrollutvalget i
Ørland 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 2023

NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesrevisjon for 2022 avdekket at Ørland 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/området 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

1. Når det gjelder punkt 1) har vi gjennom årsberetningen fått opplyst at Ørland kommune har fått på plass overordnede styringsdokumenter, samt retningslinjer og prosedyrer for oppvekst og utdanning / helse og familie. Men at det fortsatt mangler en del dokumentasjon på enhetsnivå.

Vår erfaring er at det er mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.

I årsberetningen opplyses det at 2023 blir det første året hvor det stilles krav til at alle kommunens enheter skal gjennomføre Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS).

I avvikssystemet Compilo avvik skal det bla. rapporteres på manglende oppfylging av interne rutiner, prosedyrer, retningslinjer og evt. standarder. I årsberetning for 2022 opplyses det at det fortsatt meldes inn for få avvik. Og det opplyses at kommunen må fortsette arbeidet med å motivere for økt bruk av avvikssystemet.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

1. For punkt 2) har Ørland kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Orkanger, 30. juni 2023

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig