

Forenklet etterlevelseskontroll - kommunedirektørens internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

31.08.2023

Saknr

19/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/178 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den forenklede etterlevelseskontrollen av internkontrollen til orientering.

Vedlegg

SA2023-0629 Forenklet etterlevelseskontroll Malvik

Saksopplysninger

Saken blir lagt fram for kontrollutvalget som en del av utvalgets ansvar med å føre kontroll med den økonomiske forvaltningen. Som et ledd i dette arbeidet, skal kontrollutvalget påse at det gjennomføres *forenklet etterlevelseskontroll* av forvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll utføres årlig av kommunens regnskapsrevisor og er en form for stikkprøvekontroll, som skal gi kontrollutvalget innblikk i tilstanden på ett eller flere områder, for eksempel; finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser, offentlig støtte, beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår eller kontraktsoppfølging. Kontrollen skal gjøres etter en konkret risikovurdering. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge svakheter, og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Tema for den forenklede etterlevelseskontrollen var kommunedirektørens internkontroll:

Revisor har sett på kommunens rutiner for internkontroll og rapporteringen av internkontrollen til kommunestyret gjennom å svare på disse spørsmålene:

- Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
- Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- Hvor ofte rapporteres det?

Revisjonen konkluderer med at kontrollen indikerer at Malvik kommune "i det alt vesentlige" har etterlevd kommunelovens bestemmelser om internkontroll.

Vurdering

Som det går fram av dokumentet, så er den laget for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Den kan ikke betraktes som en fullstendig gjennomgang av internkontrollen. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.