

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/196 - 12

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg revisors konklusjoner.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan revisors anmerkninger i nummerert brev er fulgt opp innen 01.11.2023.

Vedlegg:

- Nr brev 2 Tolga kommune vedrørende manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25
- Forenklet etterlevelseskontroll Tolga

Saksopplysninger:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier:

1) Internkontroll

1. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
2. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
3. 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

1. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
1. Hvor ofte rapporteres det?

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har avgitt konklusjon med modifisering.

Grunnlag for konklusjon med modifisering:

Revisors kontroll viser at:

Punkt 1) - Tolga kommune har mye på plass når det gjelder internkontroll.

Punkt 2) - Tolga kommune har svart at det rapporteres som orientering i kommunestyret og i årsberetningen. Årsberetningen inneholder svært lite om internkontroll og ingen rapportering på dette. Resultater fra statlige tilsyn er ikke omtalt i årsberetningen. Revisjonen vurderer det slik at kommunen ikke oppfyller dette punktet.

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Tolga kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-2 for valgte kriterier.

Nummerert brev:

I henhold til Kommuneloven §24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

På bakgrunn av funnene i etterlevelseskontrollen har revisor oversendt nummerert brev nr. 5 til kontrollutvalget.

Brevet følger saken som vedlegg.

Vurdering:

Sekretariatet viser til de vurderinger og konklusjoner som revisor har gjort.

Kontrollutvalget har en lovpålagt plikt til å påse at forhold nevnt i nummererte brev fra revisor blir brakt i orden. Dette kan løses ved at utvalget ber om en tilbakerapportering i fra kommunedirektøren om at de omtalte forhold er brakt i orden innen rimelig tid.