

Til kontrollutvalget i
Tolga 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 3

NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022 avdekket at Tolga 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/områdets 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

For punkt 1) ser vi at Tolga kommune har mye på plass når det gjelder internkontroll. For punkt 2) har Tolga kommune 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.

Stjørdal, 30. juni 2023



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor