

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/193 - 14

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:

- Uttalelse FEK 2022
- Nummerert brev nr. 5

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
2. statlige tilsyn til kommunestyret?
3. 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 Holtålen kommune når det gjelder punkt 1) har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Revisor ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Revisor har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men revisor har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom kvartalsrapportene.

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.