

Br2023-0630 Brev nr. 2 KU

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 30.06.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Kontrollutvalget i Os kommune

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
30. juni 2023

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. 2

MODIFISERT UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV INTERNKONTROLLBESTEMMELSENE I KOMMUNELOVEN

Revisor har gjennom etterlevelsesk kontroll for 2022 avdekket at Os kommune delvis ikke har etterfulgt bestemmelsene i kommuneloven om intern kontroll.

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

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Os kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet 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. Kommunedirektøren viser til at det i 2023 vil bli utviklet ny rutine for oppfølging av internkontrollen.

Vi har 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. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom tertialrapportene og forslag til nødvendige tiltak skal beskrives der.

Vi 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.



For punkt 2) har Os kommune hatt en årlig rapportering om internkontrollen og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022 samt egen sak vedrørende statlige tilsyn.

Kommunens egen rapportering til kommunestyret viser til at det jobbes fortløpende med nye rutiner.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 30.06.2023

Forseglet av



Posten Norge