

Forenklet etterlevelseskontroll 2022- oppfølging

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

30.11.2023

Saknr

35/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/193 - 18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding på forenklet etterlevelseskontroll for 2022 til orientering.

Vedlegg:

- Svar fra kommunedirektøren - Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll
- Internkontroll i Holtålen kommune
- Møtestruktur

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte revisors attestasjonsoppdrag i forbindelse med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Følgende kriterier ble lagt til grunn i kontrollen:

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?

Revisor konkluderte slik:

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

Følgende vedtak ble fattet av kontrollutvalget i møte 07.09.23, sak 25:

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

Vurdering:

Sekretariatet viser til kommunedirektørens tilbakemelding som er mottatt innen fristen i vedtaket.

I tilbakemeldingen er punktene revisor har i konklusjonen svart opp. Dokument om møtестruktur og internkontroll er vedlagt i tilbakemeldingen.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering.