

## Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - internkontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Flatanger kommune

**Møtedato**

13.09.2023

**Saknr**

15/23

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 22/192 - 11

---

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om at mottatte statlige tilsynsrapporter på systemnivå også oversendes kontrollutvalgsekretariatet.
2. Kontrollutvalget tar forøvrig saken til orientering.
3. Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.

**Vedlegg**

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Flatanger kommune

**Saksopplysninger**

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Flatanger

kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Det er brukt slike 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?*

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisjonen ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon» grunn til å anta at Flatanger kommune i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

**Vurdering**

Sekretariatet viser til de vurderinger og konklusjon som revisor har gjort. For kontrollutvalget ville en praksis med at kommunen oversendte mottatte statlige tilsynsrapporter på systemnivå til kontrollutvalgsekretariatet være til god hjelp for ha tilstrekkelig oversikt over og grunnlag for sitt kontrollarbeid, jfr. forslag til vedtak.

Utover dette anbefales kontrollutvalget å ta saken til orientering og at kontrollutvalgets vedtak sendes oversendes kommunestyret til orientering

