

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Uttalelse og nummerert brev nr. 7

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

05.09.2023

Saknr

11/23

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/216 - 15

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatet av forenklet etterlevelseskontroll og nr. brev 7 til foreløpig orientering.
2. Kommunedirektøren bes om en skriftlig orientering til utvalgets første møte i 2024 på hvordan de påpekte forhold er fulgt opp.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Leka kommune

Nummerert brev nr 7 Leka Kommune Svakheter i deler av internkontrollen

Saksopplysninger

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

kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven(KL). Attestasjonsoppdraget er utført etter KL §24-9 om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og avlevert innen fristen 30.06.23. Kopi av resultatet av kontrollen er sendt kommunedirektøren fra revisor.

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?

Vedrørende punkt 1, internkontroll, ser revisor at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene og har tatt i bruk Framsikt som har funksjon for «overvåking» av utførelse av de oppgaver/ kontroller som er lagt inn som sjekklister/kontrollpunkter der, men har i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Revisor har ikke mottatt:

- rutinebeskrivelser for hvordan kommunedirektør følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen,

- beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold

- rutiner for evaluering av avvik og vurdering av behov for å endre rutiner.

Vedrørende pkt. 2 , rapportering, kan ikke revisor se at kommunen har en årlig rutine for rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret.

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

På denne bakgrunn har revisor oversendt nr. brev nr. 7 til kontrollutvalget hvor de konkluderer med at det er grunn til å anta at kommunens rutiner, rutinebeskrivelser og dokumentasjon har vesentlige svakheter.

Vurdering

KL § 25-1 sier at kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset kommunens størrelse, egenart, aktivitet og risikoforhold. Ansvar ligger hos kommunedirektøren. Lovens § 25-2 sier at kommunedirektøren minst en gang i året skal gi kommunestyret rapport om internkontrollen og resultater fra statlige tilsyn.

Sekretariatet viser til de vurderinger og konklusjoner som revisor har gjort, herunder at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene og tatt i bruk Framsikt. Det fremkommer at revisor ikke har fått rutinebeskrivelser for å sikre at internkontrollen følges opp og hvordan risikovurderingsprosessen er tilpasset kommunen. Videre har heller ikke revisor mottatt rutiner for avviksevaluering og behov for å endre rutiner. De avdekkede forhold er av grunnleggende betydning for å sikre en tilfredsstillende internkontroll for å ivareta lov- og forskriftsmessige krav. For å sikre kommunestyrets kunnskap og mulighet til å følge opp er det viktig at KL § 25-2 følges opp slik at de kan se internkontroll og eksternkontroll (statlige tilsyn) under ett.

Ut fra en helhetsvurdering anbefales kontrollutvalget å ta resultatet av attestasjonsoppdraget og nr. brev 7 til foreløpig orientering, samt å be kommunedirektøren om en orientering i utvalgets første møte i 2024 på hvordan de påpekte forhold er fulgt opp. Videre anbefales at kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.