

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Møtedato

21.09.2023

Saknr

16/23

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/214 - 10

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber 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 Overhalla kommune

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.

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/områdetets 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 kommunen 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