

# Nummerert brev - Forenklet etterlevelseskontroll på internkontrollen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

**Møtedato**

06.09.2023

**Saknr**

19/23

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 22/217 - 11

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 og resultat av forenklet etterlevelseskontroll til foreløpig orientering
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om skriftlig rapport på hvordan nr. brev nr. 1 er fulgt opp og avvik lukket til kontrollutvalgets første møte i 2024.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

**Vedlegg**

Nr brev 1 Namsskogan kommune svakheter i deler av internkontroll  
Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Namsskogan 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(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?*

Når det gjelder punkt 1 ser revisor at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene, og i tilbakemelding fra kommunedirektør vises det til mye god praksis for gjennomføring av internkontroll. Kommunedirektøren bekreftes at det mangler en dokumentert struktur og overordnet føringer for internkontroll. Det vises videre til at kommunen har tatt i bruk Compilo, og at de er i gang med å få samlet og strukturert en overordnet beskrivelse i dette systemet. Oppfølging av avvik skjer igjennom Compilo, men det er rom for forbedringer. For kriterier i punkt 1 mener revisor at det er vesentlige mangler i rutine, rutinebeskrivelser/dokumentasjon iht. valgte kriterier.

For kriteriene i punkt 1 mener revisor å ha avdekket forhold som gir grunn til å anta at Namsskogan kommune sine rutiner, rutinebeskrivelse og dokumentasjon har vesentlige svakheter.

For punkt 2 rapporterer kommunen om internkontroll i sin årsrapport og at de har praksis for rapportering om resultater fra statlige tilsyn direkte til formannskap og kommunestyre når resultater foreligger. Kriterier i punkt 2 anser revisor i det vesentligste som etterlevd.

I attestasjonsuttalelsen avgir konkluderer revisor at ut ifra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» og basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har de u blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at Namsskogan kommune ikke i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 for valgte kriterier. På denne bakgrunn konkluderer revisor i nr. brev nr. 1 å ha avdekket forhold som gir grunn til å anta at kommunens rutiner, rutinebeskrivelse 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. Ansvarer 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, og ut fra en helhetsvurdering anbefales kontrollutvalget å ta nummerert brev nr. 1 og resultat av forenklet etterlevelseskontroll til foreløpig orientering, samt be kommunedirektøren om skriftlig rapport på hvordan nr. brev nr. 1 er fulgt opp og avvik lukket til kontrollutvalgets første møte i 2024. Kontrollutvalgets vedtak anbefales oversendt kommunestyret til orientering.