

Til kontrollutvalget i
Namsskogan kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr 1

Svakheter i deler av internkontroll

Revisor har gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Namsskogan kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

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?

Faktiske forhold

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Namsskogan kommune har mye bra internkontroll i enhetene, og i tilbakemelding fra kommunedirektør vises det til mye god praksis for gjennomføring av internkontroll, men bekrefter at det mangler en dokumentert struktur og overordnet føringer for internkontroll. Kommunedirektøren viser til at kommunen har tatt i bruk Compilo, og at de er i gang med å få samlet og strukturert en overordnet beskrivelse i Compilo. Også oppfølging av avvik skjer igjennom Compilo, men at det også der er rom for forbedringer. For kriterier i punkt 1) mener vi det er vesentlige mangler i rutine, rutinebeskrivelser/dokumentasjon iht. valgte kriterier.

For punkt 2) rapporterer Namsskogan kommune om internkontroll i sin årsrapport, og har praksis for rapportering om resultater fra statlige tilsyn direkte til formannskap og kommunestyre når resultater foreligger. Kriterier i punkt 2) anse i det vesentlige etterlevd.

Konklusjon

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

Steinkjer, 30. juni 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig