

## Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Osen kommune

**Møtedato**

28.09.2023

**Saknr**

19/23

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 22/265 - 10

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.
2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.
3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.

**Vedlegg**

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Osen kommune  
Brev nr. 1 - svakheter i deler av internkontroll

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har mottatt rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll samt nummerert brev fra revisor, se vedlegg.

Forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Dersom revisor avgir en konklusjon med modifikasjon som skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i form av et nummerert brev. Jf. RSK 301, pkt. 17.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummert brev som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Kontrollutvalget plikter i så fall å rapportere dette til kommunestyret.

***Revisors rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll***

Etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven fremkom i revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen, se også sak 25/22.

Revisor gir i sin konklusjon uttrykk for at kommunen har mangelfull etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll. Se rapporten for nærmere informasjon.

***Revisors brev nummer 1.***

Revisor gir uttrykk for at Osen kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad har 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. Revisor har heller ikke mottatt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i system for avvik har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i samme system, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

Revisor gir videre uttrykk for at det ikke er dokumentert at Osen kommune har en årlig rutine for rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret.

Ut fra dette mener revisor å ha avdekket forhold som gir grunn til å anta at kommunen sine rutiner, rutinebeskrivelser og dokumentasjon har vesentlige svakheter.

### **Vurdering**

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en relativt ny oppgave for revisor. I henhold til KL. § 24-9 skal regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Dette ble gjort i sak 46/22.

Systematisk arbeid med internkontroll krever at den er basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Systematisk arbeid innebærer videre jevnlig evalueringer for å avdekke eventuelle endringsbehov.

Kontrollutvalget plikter å følge nummererte brev fra revisor og anbefales derfor å følge kommunens arbeid med internkontroll tett - med særlig oppmerksomhet rettet mot kommunens egne risiko og vesentlighetsvurderinger, samt kommunens egne evalueringer.