

Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Kriterier fra KL kap 25

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontroll rutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av risikovurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens 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?

Send oss de rutinene dere har for disse punktene evt. hele rutinebeskrivelsen for internkontroll.

2) Rapportering

- a. Hvordan rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til fylkestinget?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Send oss rutiner eller en beskrivelse av hvordan og hvor ofte det rapporteres, og kopi av siste rapportering.

Resultat

Modifisert konklusjon

- Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Osen kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 for valgte kriterier.

Resultat

Grunnlaget for kriteriene

- Kommunedirektøren skal etter § 25-1 ha følgende;
 - En skriftlig beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
 - Ha nødvendige rutiner og prosedyrer (skriftlige)
 - Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
 - Dokumentere interkontrollen i den form og omfang som er nødvendig
 - Evaluere, og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Resultat

- Kommunedirektøren skal etter § 25-2
 - Minst en gang i året rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn.

Revisjon Midt-Norge SA jobber med et notat om internkontroll som skal sendes alle kommuner