

Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grong kommune

Møtedato

03.10.2023

Saknr

20/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/246 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunelovens § 25-1. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 31.12.2023.

Vedlegg

uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Grong kommune - signert 30.06.2023

Nr brev 1 Grong kommune vedr manglende etterlevelse KLs kap 25 - signert 30.06.2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

(Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.)

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med kommunes etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven, hhv. § 25-1 om internkontroll og § 25-2 om rapportering.

Valgte kriterier for kontrollen:

1) Internkontroll

1. Hvordan sikrer og kontrollerer daglig leder at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i foretaket?
2. Har daglig leder en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset foretakets/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
3. Har daglig leder rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

For punkt 1 konkluderer revisor med at kommunen har noen forbedringspunkt, og skriver:
»Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for modifisert konklusjon», blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å anta at Grong kommune ikke i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll for valgte kriterier.»

Samlet vurderer revisor at de må avgi en konklusjon med modifikasjon pga svakheter i pkt 1, noe kommunen selv også har omtalt i sitt svar til revisjonen.

2) Rapportering

1. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra
2. statlige tilsyn til styret og kommunestyret?
3. Hvor ofte rapporteres det?

For punkt 2 konkluderer revisor med at kommunen har hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i årsberetningen. Kriteriene anses i det vesentlige etterlevd.

På bakgrunn av konklusjonen under punkt 1 er det utstedt nummerert brev.

Kommunedirektøren har fått mulighet til å svare ut saken skriftlig innen 8. september, men ikke benyttet seg av dette.

Vurdering

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

På bakgrunn av sine funn og påpekte mangler har revisor avgitt et nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget. Dette har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunelovens § 25-1 om internkontroll i kommunen.