

Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

18.09.2023

Saknr

08/23

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/243 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatet av forenklet etterlevelseskontroll og nr. brev 1 til foreløpig orientering.
2. Kommunedirektøren bes om en skriftlig og muntlig orientering til utvalgets første møte i 2024 på hvordan de påpekte forhold er fulgt opp.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Revisjonens etterlevelseskontroll for 2022 - Internkontroll

Nummerert brev nr. 1 - Svakheter i deler av internkontroll

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?

Faktiske forhold

Vedrørende punkt 1 ser revisor at Lierne kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men mangler

mange beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.

Kommunedirektør bekrefter at det mangler et dokumentert

overordnet system og viser til igangsatt prosjekt for å få dette på plass i løpet

av 2023. Vedr. pkt.2 ser revisor at kommunen rapporterer om internkontroll i sin

årsrapport. Kommunedirektør viser også her til igangsatt prosjekt for å få på plass et

overordnet system i løpet av 2023. Kommunen rapporterer og om statlige tilsyn og

resultatene i disse.

Revisors konklusjoner

Revisor konkluderer vedr. pkt. 1 om internkontroll at kommunen i sine rutiner, rutinebeskrivelser og dokumentasjon har vesentlige svakheter. Revisor konkluderer vedr. punkt 2 om rapportering som i det vesentligste som etterlevd.

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. Ansvar 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, herunder at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene. De avdekkede forhold er etter sekretariatets oppfatning av helt grunnleggende betydning for å sikre en tilfredsstillende internkontroll for å ivareta lov- og forskriftsmessige krav. For å sikre kommunestyrets kunnskap og mulighet til å følge opp er det viktig at KL § 25-2 følges opp slik at de kan se internkontroll og eksternkontroll (statlige tilsyn) under ett.

Ut fra en helhetsvurdering anbefales kontrollutvalget å ta resultatet av attestasjonsoppdraget og nr. brev 1 til foreløpig orientering, samt å be kommunedirektøren om en skriftlig og muntlig orientering i utvalgets første møte i 2024 på hvordan de påpekte forhold er fulgt opp. Videre anbefales at kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.