

## Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

**Møtedato**

04.09.2023

**Saknr**

18/23

**Saksbehandler** Jorunn Sund

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 22/244 - 12

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 og resultatet av etterlevelseskontroll til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget kaller inn kommunedirektøren til første møte 2024 for å gi en orientering om hvordan etterlevelse av kravene til internkontroll i kommunen blir gjennomført.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

**Vedlegg**

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Høylandet kommune - signert 30.06.2023 (003)  
Nummerert brev nr. 1 Manglende etterlevelse kommuneloven kap. 25

**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. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

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 nummerert brev som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Kontrollutvalget plikter i så fall å rapportere dette til kommunestyret.

Etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven fremkom i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, se også sak 18/22.

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

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

***Revisors brev nummer 1.***

Revisor konkluderer med at kommunen må forbedre sin internkontroll, men at årsberetningen inneholder både rapportering om internkontroll og resultat fra statlige tilsyn. Se det nummererte brev for nærmere informasjon.

Revisor opplyser videre at kommunedirektøren i sitt svar til revisjonen skriver at hun mener at mye er på plass når det gjelder internkontroll og har et klart fokus i hverdagen, men at kommunen har ikke en helhetlig rutinebeskrivelse for internkontroll.

## **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.

I henhold til lovkravet skal kommunens arbeid med internkontroll være systematisk, og den skal være basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Systematisk arbeid innebærer videre jevnlig evalueringer for å avdekke eventuelle endringsbehov.

Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å følge kommunens arbeid med internkontroll tett - med særlig oppmerksomhet rettet mot kommunedirektørens egne risiko og vesentlighetsvurderinger, samt kommunens egne evalueringer.