

Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

25.09.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/169 - 21

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 4 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024.
3. Kontrollutvalget ber revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.
4. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til kommunestyret.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Nummerert brev nr 4

Saksopplysninger

Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens og kommunedirektørens internkontroll, se kommuneloven kap. 25. Revisors oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene som er hentet inn. Revisors uttalelse er avgitt med moderat sikkerhet.

Det vises til vedlegg for de kriteriene som er lagt til grunn for kontrollen.

Attestasjonsoppdraget er utført i henhold til kommuneloven §24-9 om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og avlevert innen fristen 30.06.23 til kontrollutvalget med kopi av resultatet til kommunedirektøren.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor uttaler at kommunen har flere reglement, rutinebeskrivelser og etablerte rutiner på plass med tanke på rapportering på økonomi. Videre at kommunen har et digitalt system for kvalitetssikring (Compilo).

Revisor ser at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.

Revisor har ikke mottatt dokumentasjon på at det er en særskilt skriftlig risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold. Kommunen har angitt at internkontrollen er bygd opp i henhold til virksomhetens organisasjonskart, og at ansvar og innhold således er tilpasset virksomheten.

Alle avvik skal meldes gjennom avvikssystemet i Compilo. Revisor har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i avvikssystemet, eller at disse har en

tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres minst annenhver måned gjennom rapportering i Framsikt.

Kommunen har løpende rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til formannskapet og relevant utvalg. Revisor kan ikke se at kommunen har etablert en rutine som sikrer at rapportering til formannskapet blir fullstendig.

Revisor uttaler at det er imidlertid fremdeles et forbedringspotensial med tanke på å få til en samlet helhelhetlig oversikt og et mer bevisst forhold rundt temaet internkontroll.

Vurdering og konklusjon

Internkontrollen skal bidra til at kommunedirektøren har oversikt over risiko for feil og mangler, slik at han kan gjøre nødvendige korrigeringer av driften. Derfor er det viktig at kommunedirektøren har en fungerende internkontroll.

At internkontrollen i Hitra kommune er i tråd med regelverket og etterleves i samsvar med dette, bør følges opp videre inntil revisor kan utarbeide en uttalelse uten forbehold.

Kommunestyret bør være orientert om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen, herunder de forhold som det pekes på i nummererte brev.