

Til kontrollutvalget i Hitra kommune

Kontaktperson:
Kari Anne Gaare

Dato og referanse:
30.06.23

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr. 4

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – KONKLUSJON MED MODIFIKASJON

Det er for 2022 foretatt en forenklet etterlevelseskontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven. I har konkludert med at Hitra kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

Valgte kriterier var

- 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?

Grunnlag for vår uttalelse er som følger

Når det gjelder punkt 1) viser kommunen til rutiner og retningslinjer i Compilo. Vi 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. Lederne på de enkelte kommunal- og tjenesteområdene har ansvaret for å følge opp at rutinene blir fulgt. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Vi har ikke mottatt dokumentasjon på at det er en særskilt skriftlig risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets 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. Vi 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.

For punkt 2) har kommunen løpende rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til formannskapet og relevant utvalg. Vi kan ikke se at kommunen har etablert en rutine som sikrer at rapportering til formannskapet blir fullstendig.

Trondheim, 30. juni 2023

Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren