

Til kontrollutvalget i  
Lierne kommune

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](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

## Brev nr 1

### Svakheter i deler av internkontroll

Revisor har gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Lierne kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

#### 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/områdetets 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

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Lierne kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. I tilbakemelding fra kommunedirektør vises det til mye god praksis for gjennomføring av internkontroll, men bekrefter at det mangler et dokumentert overordnet system. Kommunedirektøren viser til igangsatt prosjekt for å få dette på plass i løpet av 2023. Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige ikke etterlevd.

For punkt 2) rapporterer Lierne kommune om internkontroll i sin årsrapport, Det vises der til igangsatt prosjekt for å få på plass et overordnet system i løpet av 2023. Det rapporteres også om statlige tilsyn og resultatene i disse. Kriterier i punkt 2) anses i det vesentlige etterlevd.

## Konklusjon

For kriteriene i punkt 1 mener vi å ha avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Lierne kommune sine rutiner, rutinebeskrivelser og dokumentasjon har vesentlige svakheter.

Steinkjer, 30. juni 2023

A handwritten signature in blue ink that reads "Knut Tanem". The signature is written in a cursive style with a long horizontal stroke extending from the end of the name.

Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig