

Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Inderøy kommune

Møtedato

31.08.2023

Saknr

18/23

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/242 - 10

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 internkontroll i kommunen blir gjennomført.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Nummerert brev nr. 1 negativ uttalelse på grunn av manglende dokumentasjon

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.

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?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. 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.

Revisors oppgaver og plikter

Revisors oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene som er hentet inn.

Grunnlag for negativ konklusjon

Det ble fra revisor sendt brev til kommunen, stilet og sendt til kommunedirektøren på mail. I brevet ble det opplyst om tema for etterlevelse 2022 og hvor det ble etterspurt diverse dokumentasjon innen 31.12.2022.

Sekretariatet får opplyst fra revisor at kommunedirektøren beklageligvis har oversett henvendelsen.

På bakgrunn av at revisjonen ikke har mottatt noen dokumentasjon kan de ikke uttale seg om Inderøy kommune etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

På den bakgrunn har kontrollutvalget mottatt negativ konklusjon fra revisor.

Revisor har utelukkende utarbeidet denne uttalelsen for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Inderøy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere i møtet.

Vurdering

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.

Fordi kontrollutvalget ikke har fått informasjon om internkontrollen gjennom etterlevelseskontrollen, foreslår sekretariatet at kontrollutvalget følger opp saken.

Oppfølgingen må gjøres av det nye kontrollutvalget. En måte å følge opp saken på, er å be kommunedirektøren orientere om internkontrollen i sitt første møte i 2024. Dette ligger inne i forslaget til vedtak. Dersom kontrollutvalget vedtar forslaget, vil sekretariatet sørge for at saken blir satt på sakskartet og at kommunedirektøren blir kalt inn til møtet.

Kommunestyret bør være orientert om nummererte brev fra revisor. Sekretariatet har derfor foreslått at kommunestyret blir orientert om resultatet av etterlevelseskontrollen.