

Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Heim kommune

Møtedato

04.09.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/186 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering.
2. 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.
3. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til kommunestyret.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Nummerert brev nr. 1 - Manglende etterlevelse av kommunelovens kapittel 25

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.

Grunnlag for konklusjonen

Revisor har henvendt seg til kommunen hvor relevant dokumentasjon ble etterspurt. Revisor har opplyst at det henvendelsen ikke har blitt besvart, men revisor har fra andre kilder kunnet delvis kontrollere etterlevelse av valgte kriterier. På bakgrunn av dette har revisor likevel kunnet utarbeide uttalelse hvor revisor har kunnet utforme en konklusjon om kommunens internkontroll og etterlevelse av denne. Konklusjonen er utformet med forbehold.

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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere i møtet.

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 Heim kommune er i tråd med regelverket og etterleves i samsvar med dette, bør følges opp videre inntil revisor kan utarbeide en uttalelse uten forbehold (modifikasjoner).

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