

Til kontrollutvalget i  
Grane 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@revisjonmidtnorge.no

**T** +47 907 30 300

**Brev nr 1 2023**

## **NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022**

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesrevisjon for 2022 avdekket at Grane 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**

1. Når det gjelder punkt 1) ser vi at Grane kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til Compilo, Veilederen (oppvekst og helse) og MOAVA (oppvekst og kultur). Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Vi har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold.

Kommunen bruker fra og med 2023 skyløsningen Framsikt til hjelp i virksomhetsstyringen. Det systemet skal bidra til analyse, planlegging, mål- og resultatstyring, budsjettering, rapportering og politikermedvirkning.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

2. For punkt 2) har Grane kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Orkanger, 30. juni 2023

*Kjell Næssvold*  
Kjell Næssvold  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig