

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Ny uttalelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Snåsa kommune

Møtedato

08.02.2024

Saknr

03/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/245 - 12

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ønsker halvårlige redegjørelser fra kommunedirektøren om internkontrollområdet. Første gang i det første møte høsten 2024.
2. Kontrollutvalget ber i denne forbindelse kommunedirektøren om
 - a. en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hans egne risiko og vesentlighetsvurderinger samt plan for systematisk arbeid med internkontroll.
 - b. en presentasjon av rapporteringen på internkontrollområdet.
3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessige tidspunkt for tilbakemeldingene til kontrollutvalget.

Vedlegg

Ny uttalelse - Forenklet etterlevelseskontroll 2022 Internkontroll

Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet forenklet etterlevelseskontroll 2022 i møte den 07.09.23, se vedlagte saksprotokoll. Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget tar det nummererte brev nr. 1 og resultatet av etterlevelseskontrollen til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om tiltak for å sikre etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 innen 31.12.23.
3. Kontrollutvalget kaller inn kommunedirektøren til det første møte 2024 for å gi en orientering om hvordan internkontrollen er/vil bli implementert og hvorfor kommunedirektør ikke har svart revisjonen på deres henvendelse den 07.12.2022.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått en fornyet uttalelse fra revisor med hensyn til etterlevelseskontrollen 2022, se vedlegg.

Her fremgår blant annet:

“Kontrollutvalget vedtok i sak 20/23 pkt 2 at kommunedirektøren skulle gi en skriftlig redegjørelse for tiltak for å sikre etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 innen 31.12.23. I brev datert 21.12.2023 har revisor mottatt en skriftlig redegjørelse som bygger på vårt brev av 7.12.2022.”

Det fremgår videre at det er påvist avvik det er nødvendig å kommentere:

"Punkt 1) Internkontroll

Kommunen benytter seg av Compilo som sitt internkontroll- og kvalitetssystem. I dokumentmodulen finner ansatte reglement, retningslinjer, prosedyrer og skjema både på overordnet og avdelingsnivå. Det er også utarbeidet prosedyrer for bruk av Compilo. Alle ansatte har tilgang til systemet. Compilo benyttes i all hovedsak i forbindelse med varsling av driftsavvik på de ulike avdelingene.

Varslingsrutiner og oppfølging knyttet til driftsavvik i Compilo synes å være innarbeidet i organisasjonen. Avvik i den økonomiske internkontrollen har vi ikke fått inntrykk av rapporteres i Compilo. Vi ser at økonomisk status rapporteres gjennom tertialrapportene.

Det mangler pr i dag en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold.

I tilbakemeldingsbrevet bekrefter kommunedirektøren at Snåsa kommune har gjort seg noen tanker om risiko og sannsynlighet for etterlevelse av vedtatte regler og retningslinjer innen økonomiforvaltningen. Snåsa kommune har blant annet satt opp en risiko- og vesentlighetsanalyse som omfatter 8 risikoområder innenfor økonomi.

Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige ikke etterlevd.

Punkt 2) Rapportering

Det opplyses at kommunedirektøren arbeider med å få på plass rutiner for rapportering av internkontroll og resultater fra offentlige tilsyn. Dette vil være på plass innen utgangen av 2024.

Foreløpig er vedtatt rapportering avgrenset til økonomi- og finansrapporteringen som skjer minst tre ganger pr. år. Det vil også etableres rutiner for en halvårlig generell rapportering av registrerte avvik og en årlig rapportering knyttet til offentlig tilsyn og resultatene fra disse.

Kriterier i punkt 2 anses i det vesentlige ikke etterlevd."

Revisor gir i sin konklusjon uttrykk for at det er grunn til å anta at Snåsa kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens§ 25-1 for valgte kriterier.

Vurdering

I henhold til lovkravet skal internkontrollen skal være tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold. Kommunens arbeid med den skal være systematisk, og den skal være basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Systematisk arbeid innebærer videre jevnlig evalueringer for å avdekke eventuelle endringsbehov.

Kontrollutvalget anbefales derfor å følge kommunens arbeid med internkontroll tett - med særlig oppmerksomhet rettet mot kommunedirektørens egne risiko og vesentlighetsvurderinger, samt kommunens egne evalueringer.