

Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Snåsa kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

20/23

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/245 - 9

Forslag til vedtak

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.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Snåsa kommune
Brev nr 1 til KU

Behandling:

Omforent forslag til vedtak:

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.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

Valgte kriterier

1) Internkontroll

1. a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
2. b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
3. 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

1. a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
2. 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.

Revisor har sendt brev om etterlevelseskontrollen til kommunen. Dette var stilet og sendt til kommunedirektøren pr. e-post. I brevet ble det opplyst om tema for etterlevelse 2022 og det ble etterspurt diverse dokumentasjon innen 31.12.2022.

På bakgrunn av at revisjonen ikke har mottatt noen dokumentasjon kan revisor ikke uttale seg om hvorvidt Snåsa kommune etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for de valgte kriterier eller ikke, jfr. den vedlagte rapport. I slike tilfelle plikter revisor å informere kontrollutvalget skriftlig i av form av brev som skal nummereres. Revisors brev (nummer 1) følger vedlagt saken.

Kommunedirektøren har mottatt kopi av uttalelsen og det nummerert brev.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil gi en orientering i møte. (Teams)

Vurdering

Internkontroll skal bidra til at kommunedirektøren har oversikt over risiko for feil og mangler, slik at det kan bli gjort nødvendige korrigeringer av driften. Det anses derfor som viktig å ha en velfungerende internkontroll.

Revisor har sendt kontrollutvalget et nummerert brev om forholdet. Kontrollutvalget plikter å følge dette opp. Kontrollutvalget anbefales på denne bakgrunn å be om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om tiltak for å sikre etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens § 25-1. Kommunestyret bør orienteres om det nummererte brev fra revisor.