

# Oppfølging forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Internkontroll - Orientering fra kommunedirektøren

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Osen kommune

**Møtedato**

10.09.2024

**Saknr**

22/24

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 22/265 - 12

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om ny orientering fra kommunedirektøren etter at det er lagt opp rutine for rapportering av internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i forbindelse med planlegging og gjennomgang av budsjett, det vil si i første møte i 2025.

**Vedlegg**

Redegjørelse om internkontroll

**Saksopplysninger**

Kommunelovens kapittel 25 - Internkontroll sier:

*§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen*

*Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.*

*Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.*

*Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren*

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*



*§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn*

*Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.*

Viser til kontrollutvalgets møte 28. september 2023 - sak 19/23 Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert Brev nr 1, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak

1. *Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.*
2. *Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.*
3. *Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.*

(Fristen 31. mai ble forlenget til 10. september jf. sak 19/24.)

Bakgrunnen for vedtaket var revisors forenklet etterlevelseskontroll 2022 og nummerert brev, Brev nr 1. Kontrollen tok for seg etterlevelsen av kommunelovens kapittel 25 om internkontroll med følgende kriterier:

1) *Internkontroll*

1. *Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?*
2. *Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?*
3. *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. *Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?*
2. *Hvor ofte rapporteres det?*

Revisor sa i sin konklusjon

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Osen kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 for valgte kriterier.*

Kommunedirektøren har levert en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget pr 1. september, se vedlegg. I tillegg er ROS-analyse fra 2021 vedlagt redegjørelsen (sendes ikke ut til kontrollutvalget).

Avslutningsvis i sin redegjørelse sier kommunedirektøren at det blir lagt opp rutine for rapportering av internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Kommunedirektøren finner at det er egnet i forbindelse med planlegging og gjennomgang av budsjett. I tillegg vil det kunne være naturlig å orientere om statlige tilsyn gjennom året.

Kommunedirektøren vil i tillegg til den skriftlige redegjørelsen informere muntlig i møtet.

Kommunedirektøren redegjørelse er ikke gjennomgått av revisor.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kommunedirektøren redegjørelse er mottatt innen fristen. Den skriftlige redegjørelsen og informasjonen som vil bli gitt i møtet kan kontrollutvalget ta til orientering. Samtidig anbefales det at internkontrollen og informasjon om statlige tilsyn følges opp med ny orientering etter at det er lagt opp rutine for dette til kommunestyret.