

Fra: Emil Bratberg Melting

Sendt: mandag 19. august 2024 22:04

Til: Kari Anne Gaare <kari.gaare@revisjonmidtnorge.no>

Kopi: Kjell Roar Sæther <Kjell.Roar.Sether@hitra.kommune.no>; Ingjerd Astad <Ingjerd.Astad@hitra.kommune.no>

Emne: Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Oppfølging

Viser til tidligere korrespondanser vedrørende forenklet etterlevelseskontroll for 2022, jmf. vedlegg.

Vi har nå foretatt en gjennomgang av våre prosedyrer knyttet til internkontroll, og fått skrevet en del nye prosedyrer som forhåpentligvis svarer ut en god del. Disse er lagt i kommunens kvalitets- og avvikssystem, Compilo.

Som tidligere nevnt er avvikssystemet bygd opp lik vår organisasjonsstruktur, hvilket vil si at alle våre medarbeidere kan melde inn avvik. Avviket skal forsøkes løst på lavest mulig nivå, dvs. at nærmeste leder (som regel enhetsleder). Bli ikke avviket behandlet går det videre til neste organisasjonsledd som i mange tilfeller vil være kommunalsjef og/eller kommunedirektør.

Diverse prosedyrer økonomi

[Rutine for bruk av kredittkort/firmakort og opprettelse av kundekontoer](#)

[Rutine for forebygge, avdekke og behandle forsøk på digitale angrep - Løsepengevirus](#)

[Rutine for forebygge, avdekke og behandle forsøk på svindel med falske fakturaer](#)

[Rutine for forebygge, avdekke og behandle forsøk på underslag](#)

[Rutine for forebygge, avdekke og forhindre feilutbetaling](#)

Resultater og rapportering fra statlige tilsyn – Prosedyre

Økonomisk rapportering

Informasjon om hvem som skal rapportere, hvordan (oppskrifter), når det skal rapporteres og hva det skal rapporteres om.

Lagt inn kulepunkter om rapportering på avviksmeldinger/interkontroll, samt avvik fra prosedyre som egen overskrift.

Prosedyrer vedrørende oppfølging, kontroll og rapportering av interkontroll (avvik)

[Rutine for oppfølging og kontroll av avvik:](#)

[Rutine for rapportering av internkontroll \(avvik\) til politisk nivå](#)

Sistnevnte rutine beskriver mer detaljert hva som skal rapporteres til politisk nivå. Her er det bestemt at det fra 2.tertial skal rapporteres på hvert kommunalområde på antall avvik, type avvik og alvorgrad samt en beskrivende tekst som tar for seg utvikling og forbedringsområder. Dvs. at det skal rapporteres på dette 3 ganger i året (hvert tertial).

Det vi ser vi mangler er en særskilt skriftlig risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Dette vil være gjenstand for videre arbeid med kommunens arbeid med internkontroll. Her ønsker vi gjerne litt bistand/tips fra dere for å komme i mål.

Med vennligst hilsen

Emil Melting
Økonomisjef



Rådhusveien 1, 7240 Hitra

47 61 54 80 (mobil)

72 44 17 00 (Sentralbord)

Vi gjør oppmerksom på at journalpliktig e-post registreres i vårt sakssystem.

www.hitra.kommune.no