

## Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Frøya kommune

**Møtedato**

18.09.2024

**Saknr**

26/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/290 - 10

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

**Vedlegg**

Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Internkontroll

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Frøya kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven

Valgte kriterier:

1. Internkontroll

- a. hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollen blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen?
- b. har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets 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 statlig tilsyn til kommunestyret
- b. hvor ofte rapporteres det?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30. juni 2024.

### **Vurdering**

Revisor konkluderer med at Frøya kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

### **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.