

## Forenklet etterlevelseskontroll 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

**Møtedato**

28.08.2023

**Saknr**

26/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 22/151 - 16

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 og revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rådmannen rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølging av funnene i revisors kontroll innen 15. januar 2024.

**Vedlegg**

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll  
Nummerert brev 1 - Svakheter i deler av internkontroll

**Behandling:**

Regnskapsrevisor Knut Tanem presenterte funnene i etterlevelseskontrollen for 2022 og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget diskuterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 og revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rådmannen rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølging av funnene i revisors kontroll innen 15. januar 2024.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har ansvaret for at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen i kommunen. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen. Formålet med kontrollen er at denne skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Rådmannen 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 for 2022 foretatt kontroll av etterlevelse av reglene om internkontroll i kommuneloven kapittel 25. De valgte kriteriene er følgende:

1. Internkontroll
  - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter 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 statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Kontrollen er gjennomført med moderat sikkerhet. Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

### **Vurdering og konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har Revisor blitt oppmerksom på forhold som gir grunn til å tro at Åfjord kommune ikke i det alt vesentlige etterlever de aktuelle bestemmelsene i kommuneloven kapittel 25 for de valgte kriteriene. Revisor har dermed gitt en modifisert uttalelse samt et nummerert brev.

Revisor viser blant annet til at det for punkt 1 mangler rutinebeskrivelser (revisor har ikke mottatt dette) for hvordan rådmannen følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen. Revisjonen har heller ikke mottatt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Revisor påpeker også at kontrollen tyder på at avvik i økonomisk internkontroll ikke blir meldt i det samme avvikssystemet som andre avvik, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

Når det gjelder punkt 2 tyder kontrollen på at Åfjord kommune ikke har en årlig rutine for rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret.

På bakgrunn av resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen kan kontrollutvalget ta revisors uttalelse og nummerert brev nr. 1 til orientering. Sekretariatet anbefaler imidlertid også at kontrollutvalget følger opp funnene ved å be om en skriftlig orientering fra rådmannen innen 15. januar 2024. Orienteringen bør si noe om hvordan rådmannen sørger for at bestemmelsene i kommuneloven kapittel 25 etterleves i kommunen for de valgte kriteriene.

## Til kontrollutvalget i Åfjord kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no

**T** +47 907 30 300

### Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

#### Valgte kriterier

##### 1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets 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 statlige tilsyn til kommunestyret?
- 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.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig

kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### **Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleveres. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Grunnlag for konklusjon med modifikasjon**

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Åfjord kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Vi har ikke mottatt rutinebeskrivelser for hvordan kommunedirektør følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen. Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i system for avvik har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i samme system, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

For punkt 2) kan vi ikke se at Åfjord kommune har en årlig rutine for rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret.

### **Konklusjon med modifikasjon**

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 Åfjord kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 for valgte kriterier.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Åfjord kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Steinkjer, 30. juni 2023



Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i  
Åfjord kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

## Brev nr 1

### Svakheter i deler av internkontroll

Revisor har gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Åfjord kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

#### Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
  - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter 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 statlige tilsyn til kommunestyret?
  - b. Hvor ofte rapporteres det?

#### Faktiske forhold

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Åfjord kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Vi har ikke mottatt rutinebeskrivelser for hvordan kommunedirektør følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen. Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i system for avvik har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i samme system, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

For punkt 2) kan vi ikke se at Åfjord kommune har en årlig rutine for rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret.

## Konklusjon

For valgte kriterier mener vi å ha avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Åfjord kommune sine rutiner, rutinebeskrivelser og dokumentasjon har vesentlige svakheter.

Steinkjer, 30. juni 2023



Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig