

Forenklet etterlevelseskontroll med den økonomiske internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/269 - 14

Forslag til 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.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Levanger kommune

Brev nr 2 vedrørende manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - oppfordring til å uttale seg

Kommunens svar på revisors brev nr. 2 om manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Behandling:

Revisor ga en orientering og svarte på spørsmål.

Avstemming

Enstemmig

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.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll samt nummerert brev fra revisor, se vedlegg.

Forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Dersom revisor avgir en konklusjon med modifikasjon som skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i form av et nummerert brev. Jf. RSK 301, pkt. 17.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummerert brev som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Kontrollutvalget plikter i så fall å rapportere dette til kommunestyret.

Revisors rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll

Etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven fremkom i revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen, se også sak 46/22.

Revisor gir i sin konklusjon uttrykk for at kommunen har mangelfull etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll. Se rapporten for nærmere informasjon.

Revisors brev nummer 3.

Revisor påpeker at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Revisor opplyser at en ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Revisor har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men revisor har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

Når det gjelder kravet om rapportering tilfredsstiller kommunen kravene.

Samlet vurderer revisor det slik at at det må avgis en konklusjon med modifikasjon pga. de avdekkede svakheter.

Kommunedirektørens tilsvaer

"Kommunedirektøren har gjennomgått revisors betraktninger rundt kommunens internkontroll, og har ingen bemerkninger til konklusjonen som trekkes under punkt 1).

Ellers ønsker kommunedirektøren å kommentere at nye rutiner er under utarbeidelse som nevnt i revisors brev nr. 2. Det er igangsatt et arbeid med et eget investeringsreglement og nytt økonomi- og finansreglement vil utarbeides høst 2023. Alle disse reglementene vil bli fremlagt for godkjenning av nytt kommunestyre. Det er også igangsatt et arbeid med å ta i bruk flere av de «kontrollmuligheter» som ligger i Framsikt, i første omgang en modul for lønnsprognoser som vil kunne bidra til lettere å kunne avdekke og dokumentere avvik innen lønnsområdet ved kommunens enheter. Ellers er det planlagt å ta i bruk en ny modul i Framsikt knyttet til virksomhetsstyring og -planlegging. Denne modulen vil bidra til at etterlevelse av rutiner for internkontroll i langt større grad vil kunne dokumenteres.

Revisor og kontrollutvalg vil holdes orientert om arbeidet fremover."

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en relativt ny oppgave for revisor. I henhold til KL. § 24-9 skal regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Dette ble gjort i sak 46/22.

Systematisk arbeid med internkontroll krever at den er basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Systematisk arbeid innebærer videre jevnlig evalueringer for å avdekke eventuelle endringsbehov.

Kommunen har mye av internkontrollen på plass, men at det er noen forbedringspunkter. Eksempelvis er det kun i varierende grad beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Videre vil en anta at dersom kommunen hadde kunnet dokumentere at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold ville revisor ha fått den etterspurte dokumentasjonen.

Kontrollutvalget anbefales derfor å følge kommunens arbeid med internkontroll tett - med særlig oppmerksomhet rettet mot kommunens egne risiko og vesentlighetsvurderinger, samt kommunens egne evalueringer.