

# Br2023-0629 Brev nr. 3 KU

**Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:**

- WENCHE HOLT, signert 29.06.2023 med ID-Porten: BankID



## **Det signerte dokumentet inneholder**

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



## **Dokumentet er forseglet av Posten Norge**

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



## **Slik ser du at signaturene er gyldig**

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

**Kontrollutvalget i Herøy kommune**

Kontaktperson:  
Wenche Holt

Dato og referanse:  
29. juni 2023

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. 3**

**MODIFISERT UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV INTERNKONTROLLBESTEMMELSENE I KOMMUNELOVEN**

Revisor har gjennom etterlevelseskontroll for 2022 avdekket at Herøy kommune ikke har etterfulgt bestemmelsene i kommuneloven om intern kontroll.

**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?

**Faktiske forhold**

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Herøy kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet 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 ser vi lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Vi har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men vi 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. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom tertialrapportene.



For punkt 2) har Herøy kommune ikke hatt en årlig rapportering om internkontrollen. Det har ikke vært statlige tilsyn i 2022 og derfor heller ingen rapportering til kommunestyret.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 29.06.2023

Forseglet av



Posten Norge