

Til kontrollutvalget for  
Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF

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

## Ny uttalelse

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

Det ble den 29.juni 2023 utstedt et nummerert brev nr 1 til kontrollutvalget hvor vi orienterte om at revisor hadde gitt følgende modifiserte konklusjon:

Fra nummerert brev siteres:

Vi har avgitt en modifisert uttalelse som er begrunnet i at:

- Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige ikke etterlevd.
- Kriterier i punkt 2) anses i det vesentlige ikke etterlevd.

Det henvises til uttalelsen med hensyn til hva de gitte kriterier omfatter.

Det er på den bakgrunn gitt følgende konklusjon:

#### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak, for valgte kriterier

I sak 36/23 i kontrollutvalget ble foretaket bedt om en skriftlig redegjørelse om hvordan foretaket vil oppfylle kravene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak. Redegjørelsen fikk en frist til 01.11.2023. Revisor har i mail datert 01.11.2023 fått oversendt to dokument. På denne bakgrunn har tatt en ny gjennomgang av valgte kriterier.

#### Selve uttalelsen:

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF sin 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.

#### 1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer daglig leder at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i foretaket?
- b. Har daglig leder en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset foretakets/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har daglig leder 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 styret og 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 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 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**

#### 1) Internkontroll

Daglig leder opplyser at Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF er en organisasjon med 3 faste ansatte. En av de to utarbeidende ansatte er leder for laget og rapporterer jevnlig til daglig leder. Det gjennomføres årlige medarbeidersamtaler. Kommunens HMS-koordinator får kvartalsvis melding om eventuelle skader/sykemeldinger.

Daglig leder opplyser at kommuneskogen fom 2024 skal innføre en årlig ledelsens gjennomgang av internkontrollen. Foretaket skal også i løpet av 2024 knytte seg til kommunens kvalitetssystem EQS. Revisor er kjent med at det i EQS systemet meldes avvik, og at avviksprosessen frem til avviket er lukket, følges opp. I tillegg er det muligheter for å legge inn vedtatte styrende dokumenter, rutiner, skjema med mere.

Daglig leder opplyser at Steinkjer kommuneskoger vil utarbeide og ha de nødvendige rutiner og prosedyrer, samt avdekke og følge opp avvik og risikoer for avvik. Disse vil bli innarbeidet i EQS.

Foretaket har utarbeidet et skjema for risikoanalyse knyttet opp mot aktiviteter med vurdering av risiko rangert etter sannsynlighet og konsekvens.

Vurdering med hensyn til kriteriene i pkt 1)

Ifølge daglig leder legges det opp til mer systematisk dokumentasjon og utarbeidelse av rutiner og prosedyrer i 2024 ved å knytte seg opp mot kommunens kvalitetssystem EØS. Kommuneskogen er liten organisasjon og omfanget må derfor tilpasses foretakets størrelse.

Ut fra den tilbakemelding som er gitt opp mot kriterier i punkt 1) anses kriteriene i det vesentlige ikke etterlevd pr 1.11.2023.

## 2) Rapportering

Det opplyses i tilbakemeldingen om rutiner for rapportering av perioderegnskap og driftsregnskap til henholdsvis kommuneadministrasjonen, styret og foretaksmøtet. I og med at rapporteringen i punkt 2) går på rapportering av internkontroll og statlige tilsyn, så kan vi ikke se at regnskapsrapporteringen er dekkende for den type rapportering som etterspørres.

Det henvises også til rapportering i foretakets årsmelding. Vi kan ikke se at årsmeldingen for 2022 omhandler verken rapportering om internkontroll eller eventuelle resultater fra statlige tilsyn.

Kriterier i punkt 2) anses i det vesentlige ikke etterlevd pr 1.11.2023.

## Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak, for valgte kriterier

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF sin informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, den 13.11.2023



Heidi Galguften  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF

