

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

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

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 kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak.

Valgte kriterier

- 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

Daglig leder 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 foretakets 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 med modifikasjon

Punkt 1) Internkontroll

Daglig leder opplyser at foretaket er tilsluttet kommunens internkontroll systemer (EQS), men var ikke registrert på en slik måte at det pr 25.januar 2023 kunne benyttes. Det er en målsetting av foretaket skal knyttes opp via EQS slik at foretaket kan samle dokumentasjon, styrende dokumenter, prosedyrer og rapporteringssystem.

De styringsdokumenter som er vedlagt er.

- kommuneskogens vedtekter
- kommunens økonomireglement
- retningslinjer for samhandling mellom kommunale foretak og kommunene – styringsbrev 2019
- HMS reglement fra 2012 (ikke revidert siden 2012)

I retningslinjene fra 2019 er det understreket at det er styrets ansvar å påse at det er etablert betryggende rutiner og internkontroll i foretaket.

Daglig leder opplyser følgende med hensyn til foretakets internkontroll

- Vi er 3 fast ansatte inklusive daglig leder.
- En oversiktlig organisasjon
- 1 av de to utarbeidende er leder for teamet og rapporterer jevnlig (muntlig) med leder.
- Når avvik dukker opp lukkes de umiddelbart, disse har aldri blitt skriftlig dokumentert og aldri vært av så alvorlig art at de skulle vært meldt til andre myndigheter (det ville i så fall blitt gjort).
- Årlige medarbeidersamtaler gjennomføres (dokumentert).
- Det meldes kvartalsvis til kommunens HMS koordinator om evt. skader/sykmeldinger (muntlig).
- Regnskap drift rapporteres styret jevnlig 4-5 ganger i løpet av året alltid egen sak på sakliste, dokumenteres i protokoll.
- Perioderapporter regnskap leveres kommuneadministrasjon (som igjen rapporter til offentlig myndighet jf. forskrift) 3-4 ganger i året
- Det rapporteres til foretaksmøtet en gang i året, årsmelding og årsregnskap (dokumentert).

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



Punkt 2) Rapportering

Det henvises 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.

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

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

Namsos, 29. juni 2023

Heidi Galguften
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

