

Revisoruttalelse Forenklet etterlevelseskontroll Steinkjerbygg KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.09.2023

Saknr

37/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/94 - 42

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll Steinkjerbygg KF - Internkontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 51/22.

(Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.)

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Steinkjerbygg KF sin etterlevelse av kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak.

Valgte kriterier for kontrollen:

1) Internkontroll

1. Hvordan sikrer og kontrollerer daglig leder at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i foretaket?
2. Har daglig leder en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset foretakets/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
3. 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?

For punkt 1 konkluderer revisor med at kriteriene anses i det vesentlige etterlevd.

2) Rapportering

1. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra

2. statlige tilsyn til styret og kommunestyret?

3. Hvor ofte rapporteres det?

For punkt 2 konkluderer revisor med at kriteriene anses i det vesentlige etterlevd.

Revisors samlede konklusjon er at de har grunn til å anta at Steinkjerbygg KF i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak, for valgte kriterier

På bakgrunn av konklusjonen er det heller ikke utstedt nummerert brev.

Vurdering

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

På bakgrunn av revisors samlede konklusjon anbefales kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.