

Til kontrollutvalget for
Steinkjerbygg 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 Steinkjerbygg 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 havnestyret 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

Punkt 1) Internkontroll

Selskapet benytter seg av EQS som er et kvalitetssystem og oppslagsverk for rutiner. I EQS skal avvik meldes, og avviksprosessen frem til avviket er lukket, følges opp. I tillegg består EQS av vedtatte styrende dokumenter, instruks, policy internkontroll og prosedyrer. Det er en egen prosedyre for håndtering av avvik. EQS er et felles kvalitetssystem med Steinkjer kommune.

Steinkjerbygg KF benytter seg av Framsikt, som er en skybasert løsning for helhetlig økonomisk virksomhetsstyring. Analyser, planlegging, mål og resultatstyring, budsjettering og rapportering inngår som verktøy. I Framsikt er økonomioppfølgingen/rapporteringen brutt ned på avdeling/virksomhetsområde. I Framsikt logges hvem som utfører rapporteringen og på den måten foreligger det dokumentasjon for den enkelte leders oppfølging. Kontrollpunkt er blant annet gjennomført ved periodisk økonomi-/aktivitetsrapportering, i ukentlige ledermøter og individuelle månedlige samtaler med hvert enkelt medlem av ledergruppen i Steinkjerbygg KF basert på områdets egen handlingsplan.

Selskapet har utarbeidet en policy for internkontroll. Dokumentet tar i seg vurderingene rundt selskapets størrelse, egenart og risikoforhold. Det opplyses om at det er en løpende vurdering om de kontrolltiltak som etableres er tilstrekkelige og godt nok integrert i selskapets prosesser støttet av hensiktsmessige verktøy.

Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige etterlevd.

Punkt 2) Rapportering

Det opplyses at foretaket i utgangspunktet har 7 styremøter pr. år. I 2022 ble det gjennomført 2 ekstraordinære styremøter. I tillegg til periodisk økonomi- og konsernrapportering, henholdsvis pr termin og pr. tertial ble det fra administrerende direktør holdt en orientering om selskapets målstruktur for internkontroll i styresmøte den 23.1.2023. Denne orienteringen omfattet blant annet en egevaluering av internkontrollsystemet iht kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak.

I foretakets årsberetning for 2022 er det også et avsnitt benevnt Kvalitetssystem og internkontroll.

Det informeres om at det i 2022 ikke har vært noen statlige tilsyn og således ikke har vært noe å rapportere om.

Kriterier i punkt 2) anses i det vesentlige etterlevd.



Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon» 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

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

Namsos, 29. juni 2023

Heidi Galguften
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

