

Til kontrollutvalget i
Steinkjer kommune

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 kommunes 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.

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/områdets 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?

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 med modifikasjon

Punkt 1) Internkontroll

EQS er Steinkjer kommunes 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, rutiner, skjema, melding av personskader, forbedringsforslag og avvikssystemet. Det er utarbeidet en kvalitetshåndbok som gir brukerne en innføring og forståelse av kvalitetssystemet og som angir hvor avvik skal meldes og følges opp av leder.

Kommunen benytter seg av Framsikt, som er en skybasert løsning for helhetlig økonomisk virksomhetsstyring. Analyser, planlegging, mål og resultatstyring, budsjettering og rapportering inngår som verktøy. Kommunen opplyser at det på økonomiområdet er prosedyrer for rapportering til politisk nivå, noe som sikrer at alle enheter må følge opp økonomistyring i henhold til økonomireglementet. I Steinkjer kommune foretas jevnlig rapportering til kommunestyret i Framsikt. Det logges hvem som utfører rapporteringen og på den måten foreligger det dokumentasjon for den enkelte enhetsleders oppfølging av internkontrollrutinene på økonomiområdet. Revisor er kjent med og har fått demonstrert/dokumentert den kvartalsvise oppfølgingen som gjøres i forhold til lønnsutgiftene i Framsikt. Lederne på de ulike enhetene må kontrollere lønnsdata pr ansatt, kommentere eventuelle budsjettavvik og kvittere ut for gjennomført kontroll.

Kommunens kvalitetshåndbok angir i kapittel 12 hvordan det skal sikres at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Dette skal gjøres via en årlig gjennomgang. For den enkelte etat er ansvaret lagt til kommunalsjef/fagstabssjef.

Når det gjelder økonomisk internkontroll opplyses det fra kommunen at kommunens økonomireglement baseres på en risikovurdering av prosessene i daglig økonomiforvaltning, der det er angitt arbeidsflyt som ivaretar en forsvarlig økonomiforvaltning. I tillegg er det utarbeidet eget finansreglement som ivaretar risikovurderingene rundt finansforvaltningen i kommunen.

Oversendt dokumentasjonen anses i det vesentlige å være dekkende for de kriterier som er satt opp i punkt 1).

Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige etterlevd.



Punkt 2) Rapportering

Kommunen skriver følgende i sin tilbakemelding:

Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?

Det er ikke etablert rutiner for rapportering etter statlige tilsyn ihht kommunelovens § 25-2. I de tilfeller der statlige tilsyn får økonomiske konsekvenser rapporteres dette i tilknytning til økonomirapporter. Anbefalte tiltak fra tilsynene følges opp gjennom forbedringstiltak i etatene.

Det er heller ikke etablert rutiner for fullstendig rapportering om internkontroll jfr kommunelovens § 25-2. I hht økonomireglementet rapporteres minimum 4 ganger pr år omkring økonomi.

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

Konklusjon med modifikasjon

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 kommune i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier i punkt 1) mens kriteriene i punkt 2) i det alt vesentlige anses ikke etterlevd.

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

Namsos, 30. juni 2023

Heidi Galguften
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

