

**Til kontrollutvalget i
Indre Fosen 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 Indre Fosen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område: 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) Fordelingsnøkler knyttet til selvkost for 2022
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at det brukes relevante fordelingsnøkler?
 - b. Hvordan er fordeling av lønnskostnader beregnet?
 - c. Hvordan er fordelingsnøkler knyttet til indirekte kostnader beregnet?

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

Når det gjelder punkt 1) opplyses det at kommunen gjennom året har flere møter med Momentum Solutions (MS) for å sikre at kommunens selvkostberegninger er innenfor regelverket og at fordelingsnøklerne er relevante.

For punkt 2) er det slik at lønnskostnadene i selvkostregnskapet fastsettes med utgangspunkt i hva Indre Fosen kommune anser som relevant, direkte lønn på de aktuelle selvkostfunksjonene i kommunens regnskap. Indre Fosen kommune har i budsjettmøtet som ble gjennomført 14. september 2022 prognostisert lønnskostnadene for 2022 basert på fordeling av de ansatte som lønnes direkte på selvkostområdene vann, avløp og feiing. Revisjonen har mottatt denne oversikten/fordelingen. Lønnsfordelingen ble der etter gjennomgått i etterkalkylemøte med Momentum Solutions i februar 2023.

For punkt 3 er det slik at indirekte kostnader og fordelingsnøkler gjennomgås årlig i kommunens selvkostmodell i forbindelse med etterkalkylen som gjennomføres på tampen av hvert regnskapsår (etterkalkylemøte). Den nøkkelen som benyttes er Brutto driftsutgifter (BDU). Denne fordelingsnøkkelen ser på andel brutto driftsutgifter for hvert enkelt selvkostområde opp mot brutto driftsutgiftene for hele kommunen.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon» grunn til å anta at Indre Fosen kommune i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

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

Orkanger 30. juni 2023



Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig