

Til kontrollutvalget i Grong 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 Grong 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

Når det gjelder punkt 1) så ser vi at Grong kommune har flere reglement, rutinebeskrivelser og etablerte rutiner på plass bla ift rapportering på økonomi pr tertial og på årsbasis i årsberetning. Kommunen bruker internkontrollsystemet Compilo som er kommunens helhetlige internkontrollsystem som inneholder rutiner og annen dokumentasjon. Compilo har en modul for årshjul som kommunen har anskaffet slik at det skal bli lettere å følge opp vedtatte rutiner, samt modul for ROS (Risiko- og sårbarhetsanalyse).

Kommunen skriver i sitt svar på pkt 1b at de ikke har en beskrivelse av vurderingene og har sett at det mangler noe på det overordnede for å knytte sammen de ulike delene i internkontrollsystemet. Kommunedirektøren (KD) skriver at det er iverksatt en prosess i november 2022 på å få mer systematisk ROS analyser frem som grunnlag for slike vurderinger. KD skriver videre at det skal lages en sektorvis ROS for å prioritere og denne jobben skal gjennomføres innen mars 2023. Innen april skal KD ha utarbeidet dokument til kommunestyret og i det gjort sine vurderinger av både kontrollnivå, men også sårbarheter i organisasjonen.

Om oppfølging av avvik viser KD til Complio. Systemet er bygget opp slik at avvik som ikke følges opp, eller som ikke lukkes med tiltak, videreføres til neste ledernivå. KD viser også til tertialrapporter og årsmelding som har eget kapittel om internkontroll i form av avvik og tiltak. Dette er også team på AMU og avd.leder møter ihht årshjul. KD skriver: Det vi ser er at vi ikke har et dokument som beskriver systemet mer samlet. KD har derfor satt seg mål om å ha en policy for internkontroll klar innen nevnte mai.

I årsberetningen for 2022 framgår det at i tillegg til Compilo vil det også være avvik knyttet til ulike systemer på ulike sektorer. Profil innen helsesektoren og Famac innen teknisk sektor.

For punkt 2) har Grong kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret i årsberetningen.



Revisjonen vurderer at kommunen har noen forbedringspunkt under pkt 1 internkontroll, men at årsberetningen inneholder både rapportering om internkontroll og resultat fra statlige tilsyn. Samlet vurderer vi at vi må avgi en konklusjon med modifikasjon pga svakheter i pkt 1 som kommunen selv også har omtalt i sitt svar til revisjonen.

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for modifisert konklusjon», blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å anta at Grong kommune ikke i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll for valgte kriterier.

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

Brekstad, 30. juni 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør

