

Til kontrollutvalget i
Inderøy kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Inderøy

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

Ny uttalelse

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Det ble den 27.juni 2023 utstedt et nummerert brev nr 1 til kontrollutvalget hvor vi orienterte om at revisor hadde gitt følgende negative konklusjon:

Negativ konklusjon

På bakgrunn av at det ikke er mottatt noen dokumentasjon kan vi ikke uttale oss om Inderøy kommune etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

I ettertid har kommunen ønsket å svare ut, og vi har i brev datert 16.10.2023 fått en skriftlig tilbakemelding på vårt brev av 7.12.2022. I tillegg har vi ved Teams samtale med økonomisjef Espen Aasen den 29.10.2023 fått ytterligere informasjon som ligger til grunn for vår uttalelse.

Selve uttalelsen:

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Inderøy 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 etterleveres. 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

EQS er Inderøy 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 startet opp et arbeid med å evaluere og redigere/oppdagere relevante planer, prosedyrer, rutiner og retningslinjer, sett i sammenheng med oppgradering av kvalitetssystemet EQS.

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 Inderøy 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.

Kommunen har rutiner for kvalitetssikring av regnskapet hvor alle ansvarlige ved hver månedsrapportering og tertialrapportering skal foreta kontroller som dokumenteres ved en sjekkliste som kvitteres ut og dokumenteres i Framsikt. Formålet med kontrollene er å øke kvaliteten på rapporteringen gjennom året og minske tidsbruken på feilretting i årsoppgjøret. Regnskapsfokuset gir også økt kompetanse og bedre forutsetninger i budsjettarbeidet.

Kommunen opplyser at de er godt i gang med å utarbeide en overordnet modell for internkontroll i kommunen for å sikre systematisk arbeid og dokumentasjon og forankring. Modellen inneholder blant annet en tydeliggjøring av roller og ansvar i organisasjonen, en veiledning til ledere med sjekklister, planlagte årlige stoppunkt med fokus på internkontroll – og informasjonssikkerhet og personvern, opplæring av ledere og ansatte-samt bruk av verktøy som Fiks Digiorden og EQS. Det er utarbeidet et årshjul hvor aktivitetene er lagt inn

Lederne har blant annet gjort en vurdering av kommunens modenhet når det gjelder internkontroll, jf Modenhetspyramiden (Orden i eget hus, KS) med utgangspunkt i Inderøy kommunes størrelse, egenart og risikoforhold.

Kommunen har i 2023 ansatt en person som skal ha ansvar for internkontrollarbeidet. Vedkommende skal rapportere til lederforum og utvidet lederforum. Det opplyses at internkontroll er et tema på ledergruppemøtene. Temaet settes opp ved behov og spesielt har det vært diskutert i vår/høst 2023 i forbindelse med revitalisering av internkontroll arbeidet.

Høsten 2023 vil det bli gjennomført en informasjonssikkerhetsuke og en internkontroll uke. I tillegg vil kommunedirektørens ledergruppe gjennomføre en dagssamling i desember med tema internkontroll.

Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige etterlevd.

Punkt 2) Rapportering

Kommunen opplyser i sin tilbakemelding at kommunedirektøren i 1. og 2. tertialrapport og i årsberetning rapporterer om internkontrollarbeidet generelt og avvik og ulike statlige tilsyn og andre eksterne tilsyn særskilt.

Vi har påsett at dette er tilfelle.

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 Inderøy 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 Inderøy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, den 31.10.2023



Heidi Galguften
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Inderøy kommune

