

Til kontrollutvalget i
Snåsa kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Snåsa

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 Snåsa kommune etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

Kontrollutvalget vedtok i sak 20/23 pkt 2 at kommunedirektøren skulle gi en skriftlig redegjørelse for tiltak for å sikre etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 innen 31.12.23. I brev datert 21.12.2023 har revisor mottatt en skriftlig redegjørelse som bygger på vårt brev av 7.12.2022.

Selve uttalelsen:

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Snåsa 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

Kommunen benytter seg av Compilo som sitt internkontroll- og kvalitetssystem. I dokumentmodulen finner ansatte reglement, retningslinjer, prosedyrer og skjema både på overordnet og avdelingsnivå. Det er også utarbeidet prosedyrer for bruk av Compilo. Alle ansatte har tilgang til systemet. Compilo benyttes i all hovedsak i forbindelse med varsling av driftsavvik på de ulike avdelingene.

Varslingsrutiner og oppfølging knyttet til driftsavvik i Compilo synes å være innarbeidet i organisasjonen. Avvik i den økonomiske internkontrollen har vi ikke fått inntrykk av rapporteres i Compilo. Vi ser at økonomisk status rapporteres gjennom tertialrapportene.

Det mangler pr i dag en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold.

I tilbakemeldingsbrevet bekrefter kommunedirektøren at Snåsa kommune har gjort seg noen tanker om risiko og sannsynlighet for etterlevelse av vedtatte regler og retningslinjer innen økonomiforvaltningen. Snåsa kommune har blant annet satt opp en risiko- og vesentlighetsanalyse som omfatter 8 risikoområder innenfor økonomi.

Kriterier i punkt 1) anses i det vesentlige ikke etterlevd.

Punkt 2) Rapportering

Det opplyses at kommunedirektøren arbeider med å få på plass rutiner for rapportering av internkontroll og resultater fra offentlige tilsyn. Dette vil være på plass innen utgangen av 2024.

Foreløpig er vedtatt rapportering avgrenset til økonomi- og finansrapporteringen som skjer minst tre ganger pr. år. Det vil også etableres rutiner for en halvårlig generell rapportering av registrerte avvik og en årlig rapportering knyttet til offentlig tilsyn og resultatene fra disse.

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 Snåsa kommune i det alt vesentlige ikke 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 Snåsa kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, den 5.januar 2024



Heidi Galguften
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Snåsa kommune

