

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

07.06.2024

Saknr

32/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/94 - 53

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra skogsjefen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om endelig redegjørelse fra skogsjefen senest innen utgangen av oktober 2024.

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets sak 55/23 der det stod:

Viser til kontrollutvalgets sak 36/23 Revisoruttalelse Forenklet etterlevelseskontroll 2022 Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber skogsjefen om en skriftlig redegjørelse om hvordan Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF vil oppfylle kravene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.11.2023.*

Revisor hadde i tilknytning til saken avgitt et nummerert brev til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kontrollutvalget har mottatt skogsjefens tilbakemelding samt revisors vurdering av denne.

Revisor konkluderte slik:

Ut fra den tilbakemeldingen som er gitt opp mot kriterier i punkt 1) anses kriteriene i det vesentlige ikke etterlevd pr 01.11.2023

Kriterier i punkt 2) ansa i det vesentlige ikke etterlevd pr 01.11.2023

Det ble gjort slikt vedtak i sak 55/23:

1. *Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra skogsjefen og revisors uttalelse til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber om en ny skriftlig redegjørelse fra skogsjefen. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av mars 2024*

Skogsjefen har fått muntlig utsettelse på fristen, og tilbakemeldingen fra Skogsjefen forelå 23. mai. I oversendelsen skriver skogsjefen bl.a.:

Vi er godt i gang og vil sende ferdig utgave på «tidlig-høsten». Dato kan vi komme tilbake til etter hvert.

Jeg har nå med mine 2 ansatte gjennomført en rekke risikoanalyser som møter oss i hverdagen. Jeg synes det er viktig at da andre ansatte får eierskap og blir bevisste i slikt arbeid. Samtidig har de bedre kunnskap om enkelte maskiner og situasjoner enn hva jeg har. Parallelt med risikoanalysene utarbeider vi en prosedyre for hver risikoanalyse vi lager. Sender over et eksempel på denne i tillegg til en del risikoanalyser som er foretatt frem til nå.

Jeg har satt en revisjonsfrist for hver prosedyre hvert år. Denne fristen blir i fremtiden lagt inn i årshjulet som vi har.

Etter som dette arbeidet fortsatt ikke er ferdig, har revisor ikke hatt mulighet til å vurdere om Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket oppfyller kravene i kommunelovens § 9-13 Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak. Revisor avventer endelig tilbakemelding.

Vurdering

Skogsjefens svar tilsier at Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF er i prosess for å fylle kravet iht. kommuneloven § 9-13 om internkontroll. Dersom dette ikke kommer på plass innen rimelig tid vil det være behov for en særskilt rapportering til kommunestyret.

Det anbefales at kontrollutvalget tar tilbakemeldingene fra skogsjefen til orientering, og samtidig be om en endelig redegjørelse fra skogsjefen senest innen utgangen av oktober i år.