

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Lierne kommune

Arkivsak: 25/156
Møtedato/tid: 29.04.2025 kl. 09:00
Møtested: Fjernmøte Teams

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
14/25	Revisors attestasjon - forenklet etterlevelseskontroll 2024

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: einar.sandlund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer 24.04.2025

Tore Solstad (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Revisors attestasjon - forenklet etterlevelseskontroll 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

29.04.2025

Saknr

14/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/383 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse på forenklet etterlevelseskontroll på økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalgets vedtak og revisors attestasjonsuttalelse sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Uttalelse FEK 2024 Lierne kommune. - signert 23.04.2025

Saksopplysninger

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med kommunens etterlevelse av kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond.

Det er brukt slike valgte kriterier:

1. *Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektreknskap? Hvis ubrukte midler; dekker rutinen avsetning til og bruk av bundne fond?*
2. *Har kommunen dokumentasjon på forpliktelsen på sine bundne driftsfond og har de planlagt oppfølging av disse.*

Revisor har konkluderer med at i det alt vesentligste etterleves rutinene fro bruk av bundne fond.

Vurdering

Sekretariatet viser til revisors konklusjon. Kontrollutvalget anbefales å ta saken til orientering, samt å oversende vedtak og uttalelse kommunestyret til orientering.

**Til kontrollutvalget i Lierne kommune****UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lierne kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2024 foretar kontroll på etterlevelse av kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond

Vi kontrollerer følgende kriterier:

1. Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektrekskap? Hvis ubrukte midler; dekker rutinen avsetning til og bruk av bundne fond?
2. Har kommunen dokumentasjon på forpliktelsen på sine bundne driftsfond og har de planlagt oppfølging av disse.

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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

 post@revisjonmidtnorge.no
 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lierne kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de overnevnte kriteriene.

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

Steinkjer, 23.04.2025

Christiane Bjartan
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025

Forseglet av



Posten Norge