

Kontrollutvalet i Modalen kommune

Attestasjonsuttale frå uavhengig revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga for 2022.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, i samband med Modalen kommune si etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga:

Område

Økonomiske fullmakter

Kontrollen har eit systemperspektiv. Overordna problemstilling er om Modalen kommune har ein tryggjande internkontroll knytt til økonomiske fullmakter og inngående faktura.

Periode

Etterlevingskontrollen er gjennomført for 2022.

Kriterium

- Delegasjon frå kommunedirektør til andre i organisasjonen bør vere dokumentert og det bør vere samsvar mellom delegasjonar og tilvisingsrett i økonomisystem.
- Ansvar for tildeling og vedlikehald av rollar og tilgangar i økonomisystem bør vere definert og plassert og det bør føreliggje rutine for tildeling og systematisk gjennomgang av rollar og tilgangar.
- Tilsette med økonomiske fullmakter bør få opplæring for å sikre tilstrekkeleg kompetanse knytt til utøving av oppgåver og ansvar.

Kriteria er henta frå

Kommuneloven § 25-1 Internkontroll i kommunen.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for tryggjande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg aktsamd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

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 Vestlandsrevisjon IKS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, medrekna dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgjeving og annan regulering.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje ein uttale om etterleving av føresegnar og vedtak for økonomiforvaltninga på grunnlag av innhenta bevis. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat tryggleik i samsvar med føresegnene i kommunelova og RSK 301 «forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga».

Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for i kva grad det føreligg vesentlege feil eller manglar ved etterleving av føresegnar og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det området vi har gjort forenkla etterlevingskontroll. Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i høve til RSK 301, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at føresegnar og vedtak for økonomiforvaltninga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gjev følgjeleg ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit som i ei revisjonsmelding.

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på utførte kontrollhandlingar og innhenta bevis har vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at kommunen har vesentlege svakheiter ved internkontroll for økonomiske fullmakter i samband med inngåande faktura.

Denne uttalen er utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltninga og til Modalen kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre føremål.

Isdalstø, 25. april 2023

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef/statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Janne Eraker

Revisjonssjef / Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 51.174.xxx.xxx

2023-04-25 20:30:03 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>