



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 3/2021
12. oktober 2021

Arkivkode
/
Journalnr.
2021/10-4

S A K S F R E M L E G G

Sak 19/2021

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - REGNSKAPSÅRET 2020

Saksbehandler: Bård Larsson

Saksdokumenter:

- Brev fra Vefik IKS av 10.06.2021 vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2020 (vedlegg)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 10. juni 2021 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Kontrollutvalget kan ikke se at revisor har overholdt punkt 10 i «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen», hvor det framgår at revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget. Kontrollutvalget forventer at revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger heretter blir lagt fram for utvalget i samsvar med kravene i RSK 301.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

I brev av 10. juni 2021 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2020. Det forklares at risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få. Det framgår videre at revisor har valgt å kontrollere kommunens vedtak på selvkostområdet. Revisor har følgende begrunnelse for dette:

Det er lite sannsynlig at kommunen ikke fakturerer vedtatte gebyr og avgifter til sine innbyggere i henhold til rutiner og vedtak på området.

Skulle dette medføre uriktighet vil det kunne få alvorlige konsekvenser for kommunens inntekter på selvkostområdet og at innbyggerne betaler for lite/for mye for tjenesten.

Revisor har i sitt brev opplyst at forenklet etterlevelseskontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen».¹ I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelseskontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

I vedlegg til standarden er metoden for risiko- og vesentlighetsvurdering presentert grafisk og skjematisk.² Det framgår her at en risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer å plassere de ulike områdene i en av tre soner (grønn, gul eller rød) avhengig av sannsynlighet for at feil inntreffer og konsekvensen hvis det skjer. Kategoriseringen er presentert slik:

¹ https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/RSK_RevisjonsStandard_Kommune/RSK-301_Forenkelt_kontroll_med_ekonomiforvaltningen_200311.pdf

² Vedlegger er tilgjengelig på følgende nettside: <https://www.nkrf.no/rsk-301-forenklet-etterlevelseskontroll-med-ekonomiforvaltningen>

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke oversikt over alle områder innenfor kommunens økonomiforvaltning det kan være aktuelt å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av i forhold til forenklet etterlevelseskontroll. Vi anser imidlertid at en slik kartlegging er en helt nødvendig del av revisors arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger. Disse områdene og tilhørende vurdering av risiko og vesentlighet skal, slik vi forstår RSK 301 (punktene 7 og 10), presenteres for kontrollutvalget.

Etter sekretariatets oppfatning har revisor kun presentert *konklusjonen* av sin risiko- og vesentlighetsvurdering. Kontrollutvalget er ikke blitt forelagt en vurdering av risiko og vesentlighet på de ulike områder innenfor kommunens økonomiforvaltning. Videre er det vanskelig for sekretariatet å forstå hvorfor revisor velger å kontrollere et område (fakturering av gebyrer på selvkostområdet) hvor revisor selv sier at det er lite sannsynlig for at det vil skje feil. Det framgår av tabellen ovenfor at ingen områder hvor det anses lite sannsynlig for at feil vil oppstå plasseres i rød sone. Vi kunne forstått at revisor gjør et slikt valg dersom det hadde vært presentert risiko- og vesentlighetsvurderinger som viser at det nevnte området har høyere grad av risiko/vesentlighet enn andre områder, men det er det altså ikke.

På bakgrunn av ovennevnte mener sekretariatet at revisor ikke har overholdt punkt 10 i RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».