



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 2/2021
4. juni 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10113-3

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

SAK 12/2021

REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE ETTER FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL- REGNSKAPSÅRET 2020

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse av etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2020- Porsanger kommune (vedlegg)

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. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelsesk kontroll. Revisor beskriver forenklet etterlevelsesk kontroll på bakgrunn av kommunelovens bestemmelser som et attestasjonsoppdrag.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget v/sekretariatet har mottatt

fra Vefik IKS «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020», datert 12. mai 2021.

Revisor gir følgende beskrivelse av den gjennomførte etterlevelseskontrollen:

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

Kontroll av etterlevelse av reglene for anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. Har gjennomført minikonkurranse i tråd med anskaffelser under terskelverdi
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med anskaffelsesloven og anskaffelsesforskriften.

Vi har kontrollert perioden 2020.

Kriterier er hentet fra: Kommunens rutiner for anskaffelser.

Attestasjonsuttalelsen konkluderer med følgende:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Porsanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Som det fremgår av revisors konklusjon, er det i kontrollen ikke gjort noen funn som gir revisor grunn til å tro at Porsanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens interne rutiner som gjelder minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020», datert 12. mai 2021.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor har ikke blitt oppmerksom på noe som skulle tilsi at Porsanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Saken rapporteres videre til kommunestyret.