



Til kontrollutvalget i Alta kommune

ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 - ALTA KOMMUNE

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering oversendes kontrollutvalget til orientering.

1. Formål med kontrollen

Forenklet etterlevelsesk kontroll er regulert i kommunelovens § 24-9. Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Standarden RSK 301 krever at revisor 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 revisor har foretatt forenklet etterlevelsesk kontroll.

2. Risiko og vesentlighetsvurdering

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.

Risikovurderingen er sammensatt av to ulike elementer

- Vurdering av konsekvens
 - Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene slår til. Både eksterne og interne faktorer har betydning for hvilke hendelser som kan inntreffe, og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.
- Vurdering av sannsynlighet
 - Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i hva som har hendt tidligere og endringer i omgivelsene som kan påvirke sannsynligheten. Jo mer ustabil forholdene er, desto større er usikkerheten knyttet til de ulike risikofaktorene.
- Vesentlighetsvurdering
 - Med vesentlighet menes i denne sammenhengen en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre.

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynligheten for at de inntreffer.

Vi har vurdert ulike områder innen økonomiforvaltningen, og valgt å kontrollere om utfakturering av gebyrer og avgifter på selvkostområdet er i henhold til satsene i kommunestyrets vedtak.

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.

3. Gjennomføringen av etterlevelseskontrollen

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 er et direkte attestasjonsoppdrag. Gjennomføringen bygger på god kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll RSK 301. Det ligger begrenset ressursbruk bak uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjon blir å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens vedtak på gebyr og avgifter for 2020, og kontrollere om vedtatte satser overholdes.

Vi vil be rådmann om «en uttalelse fra ledelsen», der vi ber om en redegjørelse for spørsmål i forbindelse med kontrollen.

Når kontrollen er utført og «uttalelsen fra ledelsen» foreligger vil vi avgi en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse som vil bli sendt kontrollutvalget med kopi til rådmann.

Alta, 22.02.2021

Ingrid Nilsen
Regnskapsrevisor