



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 2/2021
25. april 2021

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2021/19097-6

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

SAK 10/2021

ORIENTERING FRA REVISOR - ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 - NORDKAPP KOMMUNE

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Regnskapsrevisors orientering om forenklet etterlevelseskontroll 2020 – Nordkapp kommune – risiko og vesentlighetsvurderinger (vedlegg / gjengitt i saksfremlegg)

Saksopplysninger:

I kommuneloven § 24-9 *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. 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.

Formålet med oppgaven forenklet etterlevelseskontroll er, basert på revisors erfaring med kontroller i økonomiforvaltningen, å styrke egenkontrollen i kommunen. Dette kommer til uttrykk både ved at deler av økonomiforvaltningen rutinemessig underlegges en forenklet kontroll, samt at kontrollutvalget mottar revisors risikovurdering som kan bidra til et bedre beslutningsgrunnlag for bestilling av andre undersøkelser.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet.

Av kommuneloven § 24-9 andre ledd fremgår at revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

I tillegg til kommunelovens bestemmelser er det fastsatt en egen standard for gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll (RSK 301).

Standarden sier blant annet følgende om planlegging av forenklet etterlevelseskontroll:

- *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. Revisor forventes å ha en bred tilnærming som i utgangspunktet dekker alle områdene innenfor økonomiforvaltningen, men deretter begrense områder ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.*
- *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.*

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres. I revisors orientering til kontrollutvalget om sin risiko- og vesentlighetsvurdering bør det fremkomme hvilke områder innenfor økonomiforvaltningen revisor har vurdert, hva som er valgt ut for kontrollhandlinger og hvorfor. Det kan være hensiktsmessig å orientere om avgrensningene mellom forenklet etterlevelseskontroll, regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har den 5.5.2021 mottatt orienteringsbrev fra Vefik IKS datert 14.4.2021 om den forenklede etterlevelseskontrollen, hvor også revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og revisors valg av tema er nevnt.

Det må bemerkes at det ikke fremkommer hvilke ulike områder innenfor økonomiforvaltningen som er vurdert i revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og hvordan disse er vektet.

Revisor benevner forenklet etterlevelseskontroll på bakgrunn av kommunelovens bestemmelser som et attestasjonsoppdrag.

Revisjonen har ifølge orienteringsbrevet valgt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll på om kommunen utarbeider anskaffelsesprotokoll for anskaffelser med terskelverdi mellom kroner 100 000 – 1,3 mill. eks. mva. i tråd med § 7-1 i forskrift 2016-08-12-974.

Resultatet av kontrollen vil bli fremlagt kontrollutvalget gjennom uavhengig revisors attestasjonsuttalelse.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering og imøteser uavhengig revisors attestasjonsuttalelse.

Vedlegg: Kopiutskrift av revisors orienteringsbrev gjengitt nedenfor:



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kontrollutvalget i Nordkapp kommune

ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 - NORDKAPP 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

VEFIK IKS
Telefon 78 44 94 50
Org.nr. 887 013 322
E-post: post@vefik.no
Webseite: www.vefik.no

Adresser:
Alta
Løkkeveien 3
Postboks 1023
9503 Alta

Hammerfest
Havneveien 5
9610 Rypefjord

Porsanger
Rådhuset
Postboks 259
9711 Lakselv

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 kommunen utarbeider anskaffelsesprotokoller. Dette på grunn av innkjøpsreglement, og at ansvaret ligger på enkelte virksomhet.

Dersom det ikke utarbeides anskaffelsesprotokoller, oppfylles ikke kravet til dokumentasjonsplikt, og manglende anskaffelsesprotokoll kan gjøre det vanskeligere å etterprøve de beslutninger som er tatt.

Det kan også ha konsekvenser for leverandører og ha en kvalitativ vesentlighet i forhold til omdømmetap.

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 har valgt å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll på om kommunen utarbeider anskaffelsesprotokoll for anskaffelser med terskelverdi mellom kroner 100 000-1,3 mil eks. mva. i tråd med §7-1 i forskrift 2016-08-12-974.

Vi har bedt kommunedirektøren om «en uttalelse fra ledelsen», der vi ber om en redegjørelse for spørsmål i forbindelse med kontrollen.

Når «uttalelsen fra ledelsen» blir mottatt, vil vi skrive en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse som vil bli sendt kommunen med kopi til kontrollutvalget.

Lakselv 14.4.21



Gøril W Johansen

1. revisor