



Til kontrollutvalget i Karasjok kommune

ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 - KARASJOK 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 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

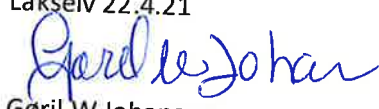
Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 er et direkte attestasjonsoppdrag. Gjennomføringen bygger på god kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll RSK 301. Det ligger begrenset ressursbruk bak uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll.

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 22.4.21



Gøril W Johansen

1.revisor