



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 1/2021

~~11. mars 2021~~

27. mai 2021

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2021/18083-6

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

Sak 02/2021

ORIENTERING OM ETTERLEVELSESKONTROLL 2020

Saksbehandler: Kate M. Larsen

Vedlegg:

Brev til kontrollutvalget i Måsøy kommune, datert 7. januar 2021: *Regnskapsrevisors risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2020.*

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 etterlevelseskontroll.

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

Kontrollutvalgets sekretariat, KUSEK IKS:
Org.nr. 991 520 759
Postadresse:
Sørenskrivervn. 11
9513 Alta

Web: www.kusek.no

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har den 7. januar 2021 mottatt et orienteringsbrev fra Vefik IKS om den forenklete etterlevelseskontrollen, hvor revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og revisors vurderinger og valg av tema er beskrevet:

Vi har vurdert ulike områder innen økonomiforvaltningen, og valgt å kontrollere om kommunen utarbeider anskaffelsesprotokoller. Dette på grunn av at tidligere interimrevisjon har vist at noen anskaffelsesprotokoll ikke foreligger. Sannsynligheten for manglende etterlevelse anses likevel ikke som høy.

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.

Revisor beskriver forenklet etterlevelseskontroll på bakgrunn av kommunelovens bestemmelser som et attestasjonsoppdrag. Attestasjonsuttalelse vil bli oversendt kontrollutvalget når revisor mottar uttalelse fra ledelsen i Måsøy kommune.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger til orientering, og forutsetter at attestasjonsuttalelsen oversendes kontrollutvalget innen fristen 30. juni 2021.