



HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 4/2020

30. oktober 2020

Arkivkode
4/1 02
Journalnr.
2020/12066-7

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

SAK 22/2020

REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE VED FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2019

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Regnskapsrevisors risiko- og vesentlighetsvurdering (vedlegg)
- Revisors attestasjonsuttalelse av etterlevelsesk kontroll - Hammerfest kommune 2019 (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 skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. På grunn av Covid-19 situasjonen er denne fristen i 2020 forlenget til 15. september.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har den 14. september 2020 mottatt et orienteringsbrev fra Vefik IKS om den forenklete etterlevelseskontrollen, hvor også 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 nytt innkjøpsreglement, og at ansvaret ligger på den enkelte virksomhet. 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. Kontrollutvalget v/sekretariatet har den 15. september 2020 mottatt fra Vefik IKS «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert samme dag.

Revisor gir følgende beskrivelse av den gjennomførte etterlevelseskontrollen:

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om 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 2019

Kriterier er hentet fra:

Kommunens rutiner for anskaffelser.

Attestasjonsuttalelsen konkluderer med følgende:

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

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Hammerfest kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

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

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert 14. september 2020.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Hammerfest kommune i 2019 ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.