



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 3/2020
10. desember 2020

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2020/13042-7

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

Sak 21/2020

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2019 - UAVHENGIG REVISORS UTTALELSE

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Saksdokumenter (Vedlagt):

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2019, datert 15. september 2020
- Revisors orientering om etterlevelseskontroll 2019

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 påseansvar 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. På grunn av Covid-19 situasjonen er denne fristen i 2020 forlenget til 15. september.

Kontrollutvalgets sekretariat, KUSEK IKS:

Alta

Hammerfest

Org.nr. 991 520 759
Postadresse:
Sørenskrivervn. 11
9502 Alta

Besøksadresse:
Sørenskrivervn.11
Tlf.:918 72 937

Besøksadresse:
Fuglenesvn. 82
Tlf.:957 80 657

Web: www.kusek.no

Kontrollutvalget v/sekretariatet fikk oversendt et orienteringsbrev fra Vefik IKS om den forenklete etterlevelseskrollen, hvor også revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og revisors vurderinger og valg av tema er beskrevet. Revisor orienterte om sine risiko- og vesentlighetsvurderinger i tilleggssak (sak 16/2020) på møte i kontrollutvalget 7. september 2020.

I det nevnte orienteringsrevet sier revisjonen som følger:

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

Revisjon har valgt å gjennomføre en forenklet etterlevelseskroll på om kommunen utarbeider anskaffelsesprotokoll for anskaffelser med terskelverdi mellom 100 000 - 1,3 mill eks. mva. i tråd med § 7-1 i forskrift 2016-08-12-974. Vi kontrollerer også om kommunen har skriftlige rutiner på området.

Vi har bedt kommunaldirektør 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.

Revisor har den 15. september 2020 avgitt uavhengig revisors attestasjonsuttalelse etter den forenklete etterlevelseskrollen, og konkludert 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 Hasvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for anskaffelsesprotokoll. Når det gjelder interne rutiner har vi ikke fått noen skriftlige rutiner på området.

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

Sekretariatets tilråkning

Kontrollutvalget tar opplysningene fra Vefik IKS i dokumentet om uavhengig revisors attestasjonsuttalelse, datert 15. september 2020 til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor ved sin kontroll ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Hasvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for anskaffelsesprotokoll.

Kontrollutvalget merker seg at revisor ikke har fått skriftlige rutiner fra kommunen.