



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 3/2020
30. november 2020

Arkivkode
4/1 05
Journalnr.
2020/15080-5

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

SAK 19/2020

**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – REVISORS ORIENTERING
OG ATTESTASJONSUTTAELSE**

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Revisors orientering om forenklet etterlevelsesk kontroll 2019 - Kautokeino kommune (vedlegg)
- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelsesk kontroll

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 10. 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. Tidligere kontroller har avdekket at ikke samtlige forespurte protokoller 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.

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 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 etterlevelseskontrollen, 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 Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for anskaffelsesprotokoll.

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

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra Vefik IKS i dokumentet «Etterlevelseskontroll 2019 – Kautokeino kommune», datert 10. september og 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 Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for anskaffelsesprotokoll.