



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 5/2020
1.desember 2020

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2020/17096-11

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

SAK 17/2020 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2019 I LOPPA KOMMUNE

Saksbehandler: Kate M. Larsen

Saksdokumenter:

- Regnskapsrevisors risiko- og vesentlighetsvurdering (vedlegg)
- Revisors attestasjonsuttalelse for etterlevelseskontroll. Loppa 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 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.

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. 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. 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 15. september 2020.

Revisor gir følgende beskrivelse av den gjennomførte etterlevelseskontrollen:

Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer om kommunen:

- Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for anskaffelser med terskelverdi mellom kroner 100 000- 1,3 mill eks mva. i tråd med § 7-1 i anskaffelsesforskriften 2016-08-12-974.

Perioden vi har kontrollert er regnskapsåret 2019.

Kriterier er hentet fra kommunens retningslinjer for anskaffelser.

Attestasjonsuttalelsen konkluder 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 Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for anskaffelsesprotokoll. Kontrollen viser likevel at ikke samtlige protokoller foreligger.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Loppa 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 Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for 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 15. september 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder anskaffelsesprotokoll.