



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 1/2021
26. april 2021

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2021/11127-5

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

SAK 4/2021

REVISORS ORIENTERING OM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2020 - ALTA KOMMUNE

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Regnskapsrevisors orientering om forenklet etterlevelseskontroll 2020 – Alta kommune – risiko og vesentlighetsvurderinger (vedlegg / gjengitt i saksfremlegg)

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.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har den 22. februar 2021 mottatt et orienteringsbrev fra Vefik IKS om den forenklete etterlevelseskontrollen, hvor også revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og revisors valg av tema er beskrevet.

Kontrollutvalgets sekretariat, KUSEK IKS:
Org.nr. 991 520 759
Postadresse:
Sorenskrivervn. 11
9502 Alta

Web: www.kusek.no

Revisor beskriver forenklet etterlevelseskontroll på bakgrunn av kommunelovens bestemmelser som et attestasjonsoppdrag.

Revisjonen blir ifølge orienteringsbrevet å gjennomføre *forenklet etterlevelseskontroll av kommunens vedtak på gebyr og avgifter for 2020, og kontrollere om vedtatte satser overholdes.*

Resultatet av kontrollen vil bli fremlagt kontrollutvalget gjennom uavhengig revisors attestasjonsuttalelse.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelseskontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Vedlegg: Revisors orienteringsbrev gjengitt nedenfor:

«ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 - ALTA KOMMUNE

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering oversendes kontrollutvalget til orientering.

1. Formål med kontrollen

Forenklet etterlevelseskontroll er regulert i kommunelovens § 24-9. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Standarden RSK 301 krever at revisor planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området revisor har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

2. Risiko og vesentlighetsvurdering

Risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak, og hvilke konsekvenser brudd kan få.

Risikovurderingen er sammensatt av to ulike elementer

- Vurdering av konsekvens
- Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene slår til. Både eksterne og interne faktorer har betydning for hvilke hendelser som kan inntreffe, og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.
- Vurdering av sannsynlighet
- Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i hva som har hendt tidligere og endringer i omgivelsene som kan påvirke sannsynligheten. Jo mer ustabil forholdene er, desto større er usikkerheten knyttet til de ulike risikofaktorene.
- Vesentlighetsvurdering
- Med vesentlighet menes i denne sammenhengen en samlet vurdering av alvorlighetsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i

kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre.

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynligheten for at de inntreffer.

Vi har vurdert ulike områder innen økonomiforvaltningen, og valgt å kontrollere om utfakturering av gebyrer og avgifter på selvkostområdet er i henhold til satsene i kommunestyrets vedtak.

Det er lite sannsynlig at kommunen ikke fakturerer vedtatte gebyr og avgifter til sine innbyggere i henhold til rutiner og vedtak på området.

Skulle dette medføre uriktighet vil det kunne få alvorlige konsekvenser for kommunens inntekter på selvkostområdet og at innbyggerne betaler for lite/for mye for tjenesten.

3. Gjennomføringen av etterlevelseskontrollen

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 blir å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens vedtak på gebyr og avgifter for 2020, og kontrollere om vedtatte satser overholdes.

Vi vil be rådmann om «en uttalelse fra ledelsen», der vi ber om en redegjørelse for spørsmål i forbindelse med kontrollen.

Når kontrollen er utført og «uttalelsen fra ledelsen» foreligger vil vi avgi en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse som vil bli sendt kontrollutvalget med kopi til rådmann.»