



Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

13.06.2019

Knut Tanem

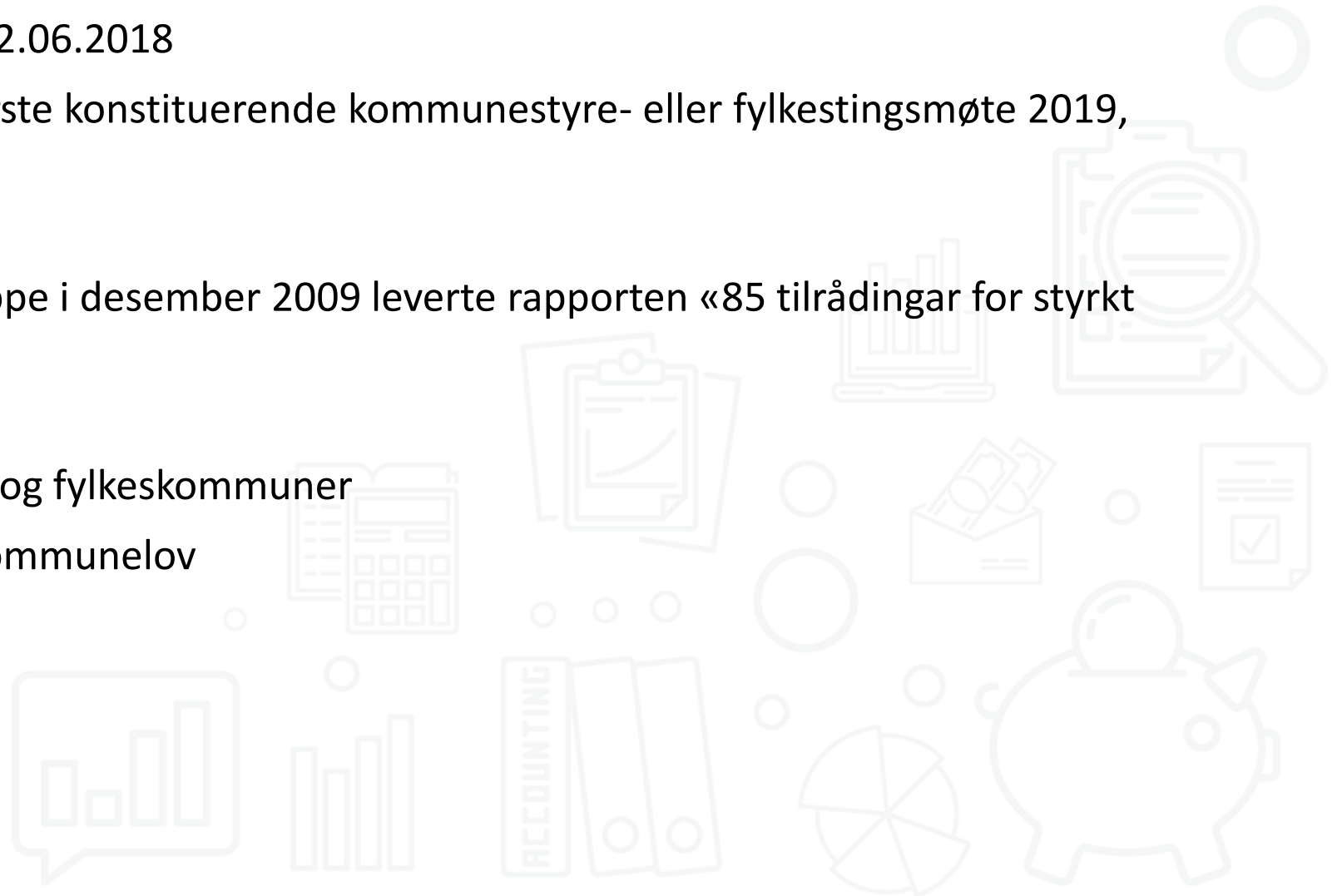
R M Revisjon
Midt-Norge

Ny kommunelov

- Ny kommunelov ble vedtatt 22.06.2018
- Ikrafttredelse: 01.01.2020, første konstituerende kommunestyre- eller fylkestingsmøte 2019, Kongen bestemmer

Forarbeidene:

- Startet med at en arbeidsgruppe i desember 2009 leverte rapporten «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane»
- NOU 2016:4 Ny kommunelov
- Prop. 46 L Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Innst. 369 L Innstilling til ny kommunelov



Ny kommunelov

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

I kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

- En ny oppgave for regnskapsrevisor?
- Mål om god økonomiforvaltning, åpenhet, og tillit til forvaltningspraksis (NOU 2016:4)
- Departementet viser i Prop. 46 L til god kommunal revisjonsskikk for avgrensninger og innhold
- Aktuelle områder nevnt i forarbeidene: finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte

NKRF, revisjonskomiteen

Leder Unn Helen Aarvold, Inge Johannessen, Linn Therese Bekken

Fast møtende vara, Bjørg Hagen, ekstraordinær varamedlem Knut Tanem, observatør fra administrasjonen Knut Erik Lie.

I forbindelse med ny kommunelov og utarbeidelse av «god kommunal revisjonsskikk» ble Revisorforeningen invitert til å komme med to representanter til en arbeidsgruppe, og det ble:

Terje Tvedt, partner i BDO

Rune Johansen, senior manager i KPMG



«Standard» for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

- Skal på høring
- Mål om å få vedtatt en endelig standard før ikrafttredelse av loven
- Første rapportering blir senest 30. juni 2020
- Det vil si at det blir kort frist for fremlegging av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen bør gjennomføres sammen med løpende revisjon før årsoppgjøret.
- Det er derfor viktig å få ut informasjon om dette tidlig.



Arbeidsgruppens forslag til «standard»

- Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 skal utføres i samsvar med ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon.
- Formålet med standarden er å gi rammer og veiledning til revisor ved utførelsen av kontrollhandlinger ved forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.
- Er en del av oppdraget og tas inn i engasjementsbrevet

Forsøk på definisjoner

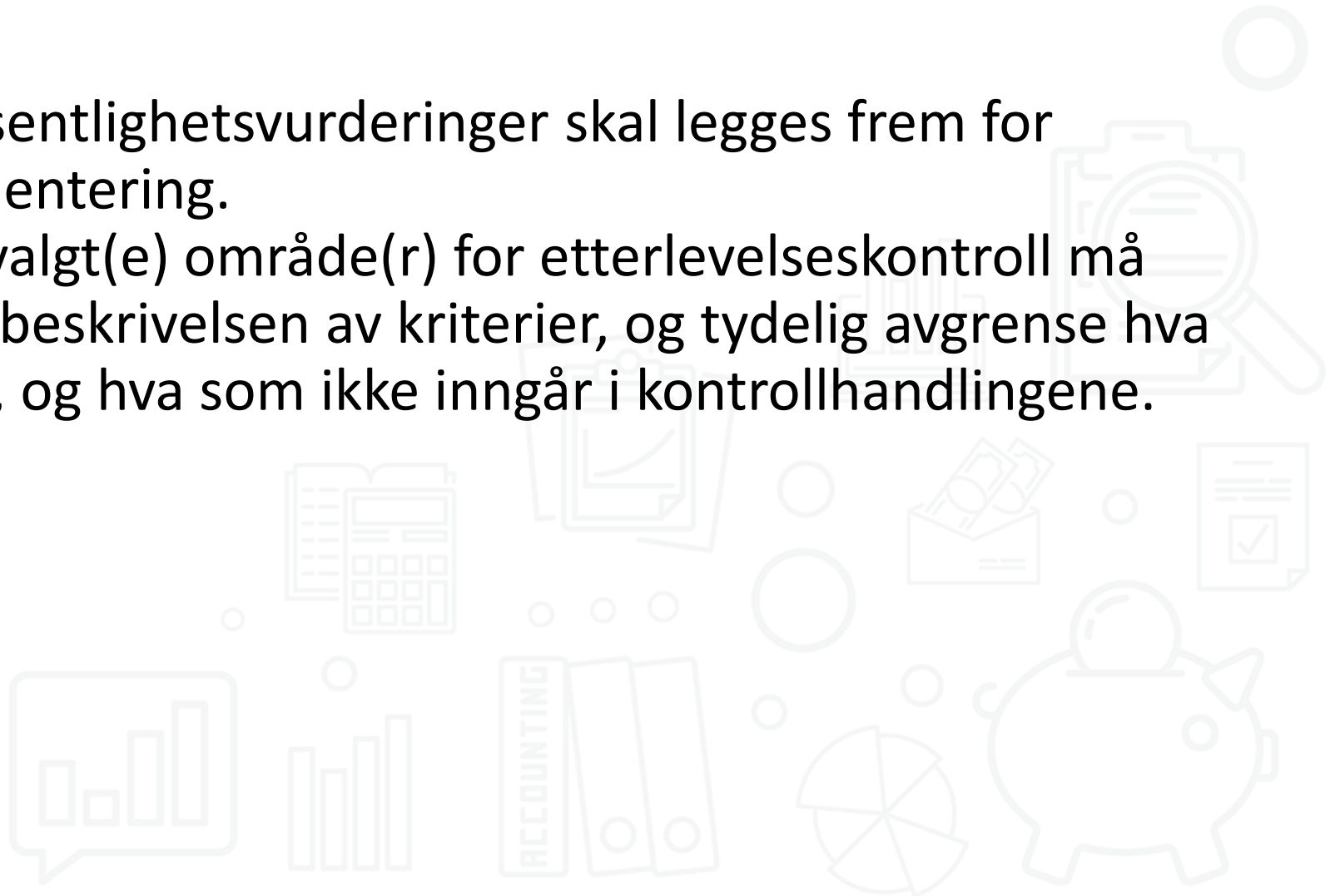
- Forvaltning, aktivitet som bevarer, forbedrer og øker kommunens verdier.
Økonomiforvaltningen – områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost.
- Bestemmelser og vedtak(kriterier) - lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.
- Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen- vesentlighet kan baseres på beløpsstørrelse relatert til kommunen eller innbyggere, også omdømmetap og politiske prioriteringer.

- Risiko og vesentlighetsvurdering- vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen hvor det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak, og hvor konsekvenser av brudd er størst.
- Moderat sikkerhet – moderat sikkerhet er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Hensikten er at brukerne har et bedre beslutningsgrunnlag på området enn om uttalelsen ikke var gitt.
- Med kommunen menes kommunen/fylkeskommunen, kommunale foretak, interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap som ikke er egne rettssubjekt.

Planlegging

- Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og at bruddet får vesentlige følger.
- Når revisor har definert område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring.
- Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier for måling og evaluering.

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.
Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelseskontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres, og hva som ikke inngår i kontrollhandlingene.



Risiko- og vesentlighetsvurdering

- Kan være hensiktsmessig å liste opp alle områder innenfor økonomiforvaltninga som er vurdert
- Forvaltningsprosjekter og andre kjente kontroller/tilsyn som er utført på disse områdene i nær fortid
- Kommunens rutiner og internkontroll på områdene
- Basert på en vurdering av risiko for feil, og vesentlighet i forhold til beløp, omdømme og tillit listing av valgt område(r)
- Kriterier og avgrensning av kontroll

Innhenting av bevis

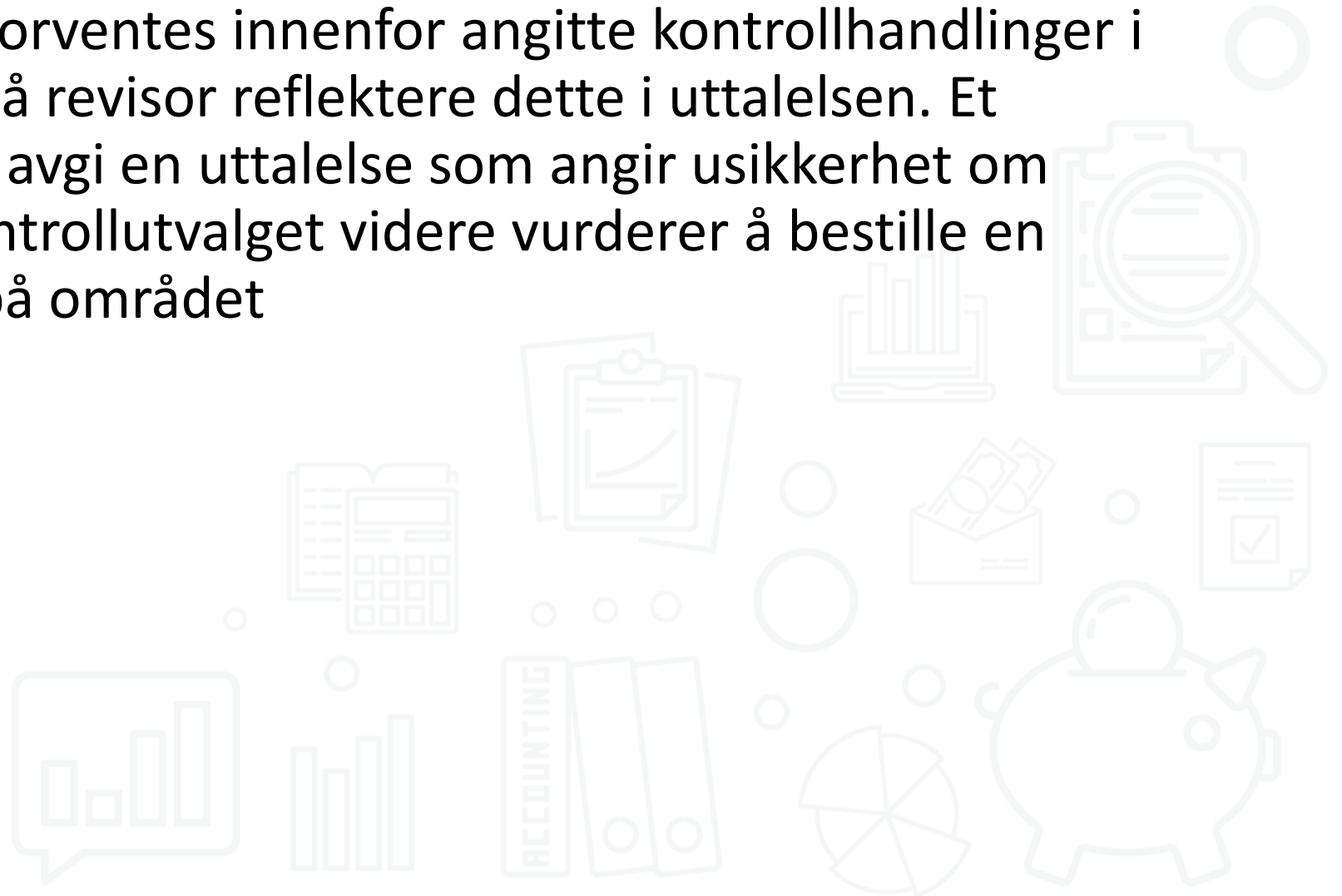
- Det forutsettes i forarbeidene at kontrollen skal gjennomføres med begrenset ressursbruk
- Innhentede bevis skal være tilstrekkelig til å kunne konkludere med moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planlegging.
- Eksempler på handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet er analytiske handlinger og forespørsel, som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet.

- Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes en skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes for at revisor skal sikre seg om at all relevant informasjon er oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30. juni, men revisor må da avgi negativ konklusjon.

Rapportering

- Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.
- Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet.
- Hvis uttalelsen avgis med forbehold eller negativ konklusjon, skal det varsles skriftlig til administrasjonssjefen.

- Dersom revisor ikke kan konkludere uten kontrollhandlinger som går ut over det som kan forventes innenfor angitte kontrollhandlinger i denne standarden, må revisor reflektere dette i uttalelsen. Et alternativ kan være å avgi en uttalelse som angir usikkerhet om etterlevelse, og at kontrollutvalget videre vurderer å bestille en forvaltningsrevisjon på området



Uttalelse

- I uttalelsen må man liste opp kriterier og hvor disse er hentet fra
- Man skal konkludere på funn mot kriterier
- Konklusjon (eksempel):
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at ABC kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i eget anskaffelsesreglement om minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.



**Takk for meg
og
god tur hjem**

RIM Revisjon
Midt-Norge