



Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Knut Tanem

RIM Revisjon
Midt-Norge

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.

Ikrafttredelse

- § 24-9, ikrafttredelse fra det konstituerende møtet etter valg høsten 2019, og da med krav til rapportering innen 30.06.20
- Dvs. at kommuner som opphører 01.01.20 ikke har kravet til forenklet etterlevelseskontroll da de ikke har hatt konstituerende møte
- Nye kommuner har ikke hatt regnskap i 2019 og kravet kommer ikke før 2020 med rapportering i 2021.

Formålet med oppgaven

- Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll 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.

NKRF, utkast til standard

- Lov og forarbeider viser til god kommunal revisjonsskikk for avgrensning og innhold i oppgaven
- Utvidet revisjonskomite i NKRF har utarbeidet forslag til standard
- Standard har vært på høring til medlemmene med høringsfrist 03.01
- Standard med ikrafttredelse først i 2020
- Dvs. kravene i standarden gjelder ikke for utførelse av oppgaven i 2019, men kan benyttes i den grad det er hensiktsmessig.

Hva hadde fokus i hørings svar

- Navn på standard, kan forveksles med RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon
 - Resultat: RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Problemer med å akseptere at det skal være begrenset ressursbruk og moderat sikkerhet
 - Klart i lovtekst og forarbeider

Hva hadde fokus i hørings svar

- Tydeliggjøring av en del formuleringer
 - Har blitt noen tydeliggjøringer og endringer av tekst
- Ønsker om krav til skriftlig fremlegging av risiko- og vesentlighetsvurderingen
 - Tar ikke inn kravet i standarden, men vil utarbeide et eksempel på en risiko- og vesentlighetsvurdering som vedlegg.

Hva hadde fokus i hørings svar

- Ønsker om direkte kommunikasjon med forvaltningsrevisor om svakheter og feil som rapporteres til kommunedirektøren
 - Ikke hensyntatt da det er så mange ulike løsninger på forvaltningsrevisjon. Forutsetter at kommunikasjonen går via kontrollutvalget
- Tekst i konklusjon på uttalelsen
 - Endret til at: «Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til ABC kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.»

Hva hadde fokus i hørings svar

- Var noen som mente at man ikke kunne bruke nummerert brev når det ikke var listet opp i kommuneloven
 - Går delvis inn i pkt c) om mangler ved økonomisk internkontroll
 - Ikke noe om at listen er uttømmende
 - Men også i forslag til ny revisorlov påpeker departementet behovet for at all kommunikasjon med ledelsen skal være nummerert fra revisor
- Spørsmål om verdi av, og nødvendigheten med skriftlig uttalelse fra ledelsen
 - Klart krav i ISAE 3000

Fra RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

- Fra pkt 2:

RSK 301 supplerer, men erstatter ikke, ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon og utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning

Fra RSK 301 forts.

- Fra pkt 5:

Det er kommunens valgte regnskapsrevisor som har ansvaret for forenklet etterlevelseskontroll. Revisor skal bli enig om vilkårene for oppdraget med kontrollutvalget i et engasjementsbrev eller annen egnet form for skriftlig avtale.

Fra RSK 301 forts.

- Fra pkt 6 c) :
Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen - vesentlighet kan defineres ut fra to forhold:
 - Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkelt innbyggere eller en gruppe innbyggere
 - Kvalitativ vesentlighet dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Fra RSK 301 forts.

- Utdrag fra pkt 7
Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Pkt A14:
Områder der det nylig er gjennomført, eller planlagt forvaltningsrevisjon eller annen kontroll eller tilsyn, kan være mindre hensiktsmessig å kontrollere. Hvis et område utelates på grunn av slike forhold, er det hensiktsmessig å informere kontrollutvalget om begrunnelsen ved fremlegging av risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Fra RSK 301 forts.

- Fra pkt 10:
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
- Fra A16
I revisors orientering til kontrollutvalget om sin risiko- og vesentlighetsvurdering bør det fremkomme hvilke områder innenfor økonomiforvaltningen revisor har vurdert, hva som er valgt ut for kontrollhandlinger og hvorfor. Det kan være hensiktsmessig å orientere om avgrensningene mellom forenklet etterlevelseskontroll, regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Fra RSK 301 forts.

- Fra pkt 12:
Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet.
- Fra pkt A18:
Som bevis kan brukes det revisor er kjent med fra kartlegging av rutiner og test av internkontroll gjennom regnskapsrevisjon, og resultat av forvaltningsrevisjoner. I tillegg kan det være hensiktsmessig med innhenting av bevis ved forespørsler og vurdering av svar i lys av kjente omstendigheter. Analyser på aggregerte data eller andre lite ressurskrevende kontroller kan være hensiktsmessige kontrollhandlinger.

Fra RSK 301 forts.

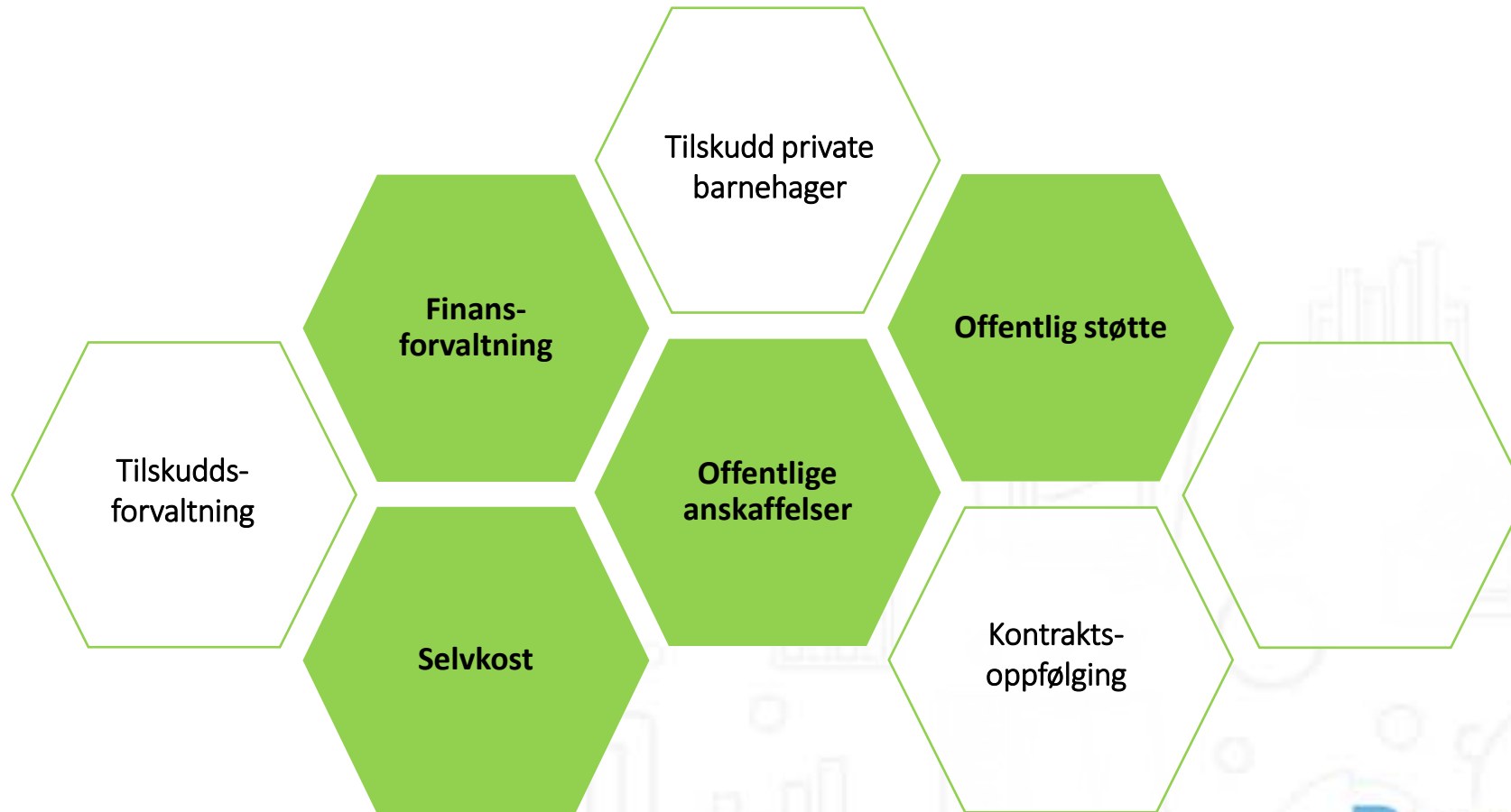
- Fra pkt A20:

Loven setter 30. juni som siste frist for å avgi uttalelsen. I mange tilfeller kan det være hensiktsmessig å avgi uttalelsen tidligere, og så raskt som mulig etter at arbeidet er utført

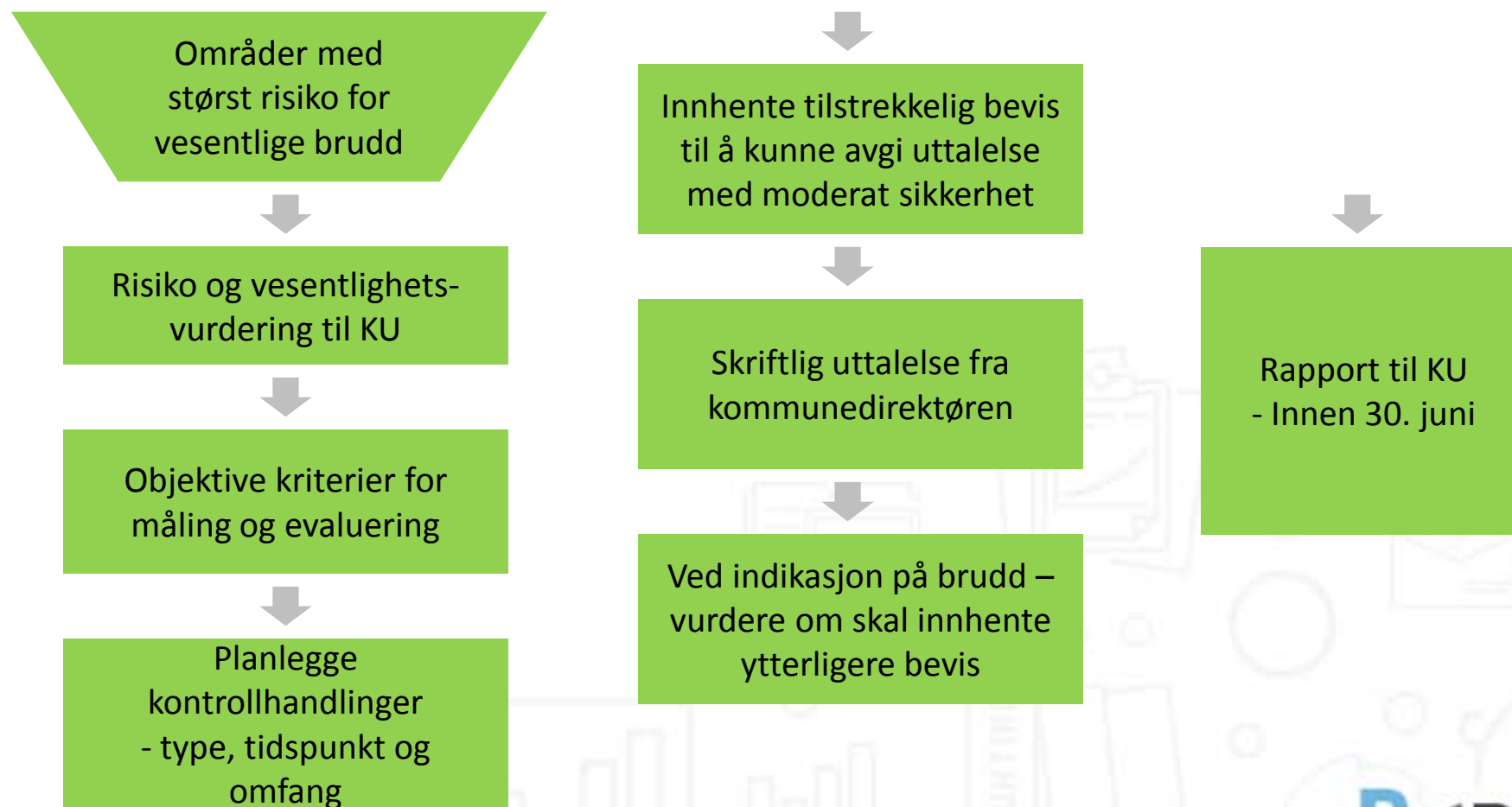
- Fra pkt A21:

Attestasjonsuttalelsen skal identifisere de gjeldende kriteriene som det underliggende saksforholdet er målt eller evaluert mot. Det kan også være relevant å opplyse om kilden for kriteriene, samt om avgrensninger i kontrollhandlingene.

Forenklet etterlevelseskontroll – aktuelle områder



Forenklet etterlevelseskontroll





Takk for meg!

RIM Revisjon
Midt-Norge