

---

**Saksnr:** 2020/46484-26  
**Saksbehandlar:** Roald Breistein

---

## Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

## Deloitte presenterer risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga i 2020

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar informasjonen om risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2021 frå Deloitte AS til orientering.
2. Kontrollutvalet ber også om at uttale for resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2020 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2021, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.
3. Kontrollutvalet ber også om at Deloitte sin revisjonsplan for 2021 og revisor si risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2021 vert handsama i same sak i første møte hausten 2021.

### Samandrag

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i fylkeskommunen. I denne saka skal den valde revisor, Deloitte, presentere risiko- og vesentlegvurdering som dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2020.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorråddevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

### Vedlegg

- 1 Forenklet etterlevelseskontroll - risiko- og vesentlighetsvurdering Vestland fylkeskommune

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i fylkeskommunen. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at fylkeskommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Denne saka er ein lekk i oppfølginga av dette.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka, jf. Kommuneleva § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet som lyd m.a. slik

*«Kontrollutvalget skal påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak»*

På bakgrunn av punkt b) over står det dette i kommunelova § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

*«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.»*

Vidare går det fram av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 m.a. dette:

*«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.»*

### Vurderingar og verknader

Deloitte la fram revisjonsplan for rekneskapsrevisjonen for 2020 i møte i kontrollutvalet 11.05.2020 der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet tar revisjonsplan og informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2020 frå Deloitte AS til orientering.*
2. *Kontrollutvalet ber om at risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevings-kontroll vert lagt fram i møte 16.09.2020 med frist for levering til sekretariatet innan 26.08.2020.*
3. *Utvalet ber vidare om at interimrevisjonsrapport 2020 vert klar til handsaming i møte i kontrollutvalet 25.11.2020 med frist for levering til sekretariatet innan 11.11.2020.*

Etter sekretariatet si oppfatning er Deloitte sin revisjonsplan 2020 og revisor si risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2020 to sider av

same sak. Det vert difor lagt opp til at begge desse to tilhøva for 2021 vert handsama i same sak i første møte hausten 2021.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan, informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt og risiko- og vesentlegvurdering i høve forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga som skal utførast i 2020, vil vera ein lekk i å sjå til at fylkeskommunen sine rekneskapar vert revidert på ein tryggande måte og at fylkeskommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. I denne saka skal risiko- og vesentlegvurdering i høve forenkla etterlevingskontroll som skal utførast i 2020 presenterast av Deloitte. Sekretariatet har motteke vedlagte dokument «Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vestlighetsvurdering Vestland fylkeskommune». Dette vil danne utgangspunkt for presentasjon og diskusjon i møtet.

Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i høve kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll er det naturleg at Deloitte legg fram sin uttale om resultatet av denne i same møte som årsrekneskapen for 2020 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2021, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å koma med innspel til fokusområde i etterlevingskontrollen som skal gjennomførast denne hausten, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset dei endelege fokusområda.

Som tidlegare avtalt skal interimisrevisjonsrapport leggjast fram for kontrollutvalet til handsaming i møte 25.11.2020.

## **Konklusjon**

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen frå Deloitte AS til orientering.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2020 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2021, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Vidare vert det tilrådd at Deloitte sin revisjonsplan for 2021 og revisor si risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll for 2021 vert handsama i same sak i første møte hausten 2021.