
Saksnr: 2020/46484-61
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2020 - uttale frå revisor**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga til etterretning

Samandrag

Deloitte har gjennomført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat tryggleik i samband med Vestland fylkeskommune sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til investeringsprosjekt. Revisor konkluderer med at det ikkje har kome fram noko i undersøkinga som gjev grunn til å tru at Vestland fylkeskommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd interne rutinar på dette området.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Vestland fylkeskommune - revisor sin uttale om etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga 2020

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet skal føre tilsyn med den økonomiske forvaltninga til Vestland fylkeskommune, jf. kommunelova § 23-2 første bokstav b. Forenkla etterlevingskontroll er ein del av denne kontrollen, jf. kommunelova § 24-9.

Føremålet med forenkla etterlevingskonroll etter kommunelova, er å førebygge svakheiter og bidra til å sikre at fylkeskommunen følgjer sentrale føresegner og vedtak på økonomiområdet. Dette byggjer opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til fylkeskommunen sin forvaltningspraksis. Det er fylkeskommunedirektøren som er ansvarleg for å ha rutinar og internkontroll som sikrar etterleving av lov, forskrift, reglement og vedtak innanfor økonomiforvaltninga.

Det er revisor som vel ut område for kontroll, basert på ein risiko- og vesentleganalyse. Revisor si risiko- og vesentlegvurdering vart behandla i kontrollutvalet 17.09.20 i sak PS 74/2020. Kontrollutvalet slutta seg der til revisor sin føreslegne plan.

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har vedtaksmynde i denne saka, då utvalet skal føre tilsyn med den økonomiske forvaltninga til fylkeskommunen, jf. kommunelova § 23-2 første bokstav b. Forenkla etterlevingskontroll er ein del av denne kontrollen, jf. kommunelova § 24-9.

Vurderingar og verknader

Nærare om hovudføremålet med etterlevingskontrollen:

Målet med etterlevingskontrollen er å etablere enkle og regelmessige kontrollhandlingar som kan fange opp vesentlege svakheiter i sentrale deler av økonomiforvaltninga. Kontrollhandlingane kan blant anna bli utført på område der brot har særlege økonomiske konsekvensar, eller i særleg grad svekker tilliten til økonomiforvaltninga. Vestland fylkeskommune sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til investeringsprosjekt er eit slikt område.

For kontrollutvalet er føremålet med undersøkinga å kunne bidra til å forbetre eventuelle svakheiter/manglar i eksisterande system og rutinar i økonomiforvaltninga, og dermed bidra til å styrke eigenkontrollen i og tilliten til Vestland fylkeskommune.

Revisor har kontrollert fylkeskommunen på følgjande område:

1. Investeringsprosjekt, herunder om administrasjonen følgjer dei sentrale rutinane for investeringsprosjekt med særleg fokus på tidsriktig avslutning av prosjekt.

Perioden som er kontrollert er 01.01.2020 - 31.12.2020

Etterlevingskontrollen - revisor sine konklusjonar:

Revisor konkluderer med at det ikkje har kome fram noko i undersøkinga som gjev grunn til å tru at Vestland fylkeskommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd interne rutinar for investeringsprosjekt.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet har gjennomgått uttalen etter gjennomført forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga. Etter sekretariatet si oppfatning har revisor svara ut etterlevingskontrollen på ein god måte. Sekretariatet rår til at kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga til etterretning.

Konklusjon

Deloitte har gjennomført forenkla etterlevingskontroll ved å sjå på Vestland fylkeskommune sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt investeringsprosjekt. Sekretariatet rår til at kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttalen til etterretning.