



HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 3/2017
06. september 2017

Arkivkode
4/1 02
Journalnr.
2017/12050-3

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

Sak 13/2017 STRATEGIPLAN REGNSKAPSREVISJON 2017 HAMMERFEST HAVN KF-MED FORBEHOLD

Saksbehandler: Kate M Larsen

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 6 et selvstendig påseansvar for at «...kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift ...».

Revisors opplysninger om overordnede strategier for revisjonsarbeidet er nyttig informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar. Revisjon har ansvar for å utarbeide en overordnet strategiplan som beskriver angrepsvinkel og omfang av revisjon for det arbeidet som skal utføres i 2017. Strategiplan for regnskapsrevisjon revideres fortløpende. Det betyr at dersom det skulle oppstå uforutsette hendelser i revisjonsåret skal planen justeres og oppdateres.

Regnskapsrevisjonsarbeidet starter med planlegging av årets regnskapsrevisjon basert på:

- Analytiske kontroller av tidligere års regnskap og budsjett
- Risiko og vesentlighetsvurdering
- Tidligere erfaringer og kjennskap til kommunen

Disse vurderingene skjer på alle avdelinger og nivå i kommunen. Revisjonsplanleggingen resulterer i en angrepsvinkel for regnskapsrevisjon av Hammerfest Havn KF. Med bakgrunn i angrepsvinkel på områdene utarbeides revisjonsprogrammer på hvert område som danner utgangspunkt for den operative revisjon. Utfyllende saksopplysninger gis som muntlig orientering fra revisjon under behandling av saken i møte.

Vedrørende behandlingen i møtet, åpent eller lukket møte:

Det ligger i sakens natur at opplysningene vil kunne berøre konkrete revisjonsstrategier som ikke bør offentliggjøres av hensyn til at det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret skal kunne gjennomføres innenfor forsvarlige rammer.

Med bakgrunn i ovennevnte vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget at den muntlige orienteringen fra revisjonen i møtet skal gå for lukkede dører, med hjemmel i Kommuneloven § 31 nr.5, jfr. Offentlighetslova § 24 første ledd som sier følgende:

Kommuneloven § 31 nr.5 (sitat):

Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument.

Henvisning til offentleglova kommer her til anvendelse i lovens § 24 første ledd som sier følgende (sitat):

Det kan gjerast unntak frå innsyn for opplysningar når det er påkravd fordi innsyn ville motverke offentlege kontroll- eller reguleringstiltak eller andre pålegg eller forbod, eller føre til fare for at dei ikkje kan gjennomførast.

Sekretariatets tilråding:

Revisjonsstrategien for Hammerfest Havn KF for revisjonsåret 2017 tas til orientering.