



## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2016  
3. november 2016

Arkivkode  
4/1 10  
Journalnr.  
2016/10081-2

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

---

#### **Sak 9/2016**

#### **NUMMERERT BREV NR. 6 FRA KOMMUNEREVISJONEN**

**Saksbehandler:** Jan Henning Fosshaug

**Bakgrunn:**

Nummerert brev nr. 6 fra kommunerevisjonen (Vefik IKS) datert 10.6.2016.

**Saksopplysninger:**

Det vises til vedlagte nummererte brev nr. 6 fra Vefik IKS datert 10.6.2016.

Nummerert brev nr. 6 har følgende ordlyd:

«Kravene til revisors rapportering framgår av forskrift om revisjon § 4.

Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2015 (RF 1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2016.»

Kontrollutvalget plikter å ta stilling til hvordan de påpekte forhold i revisorbrevet skal følges opp av utvalget.

Det må bemerkes at tilsvarende forhold er også påpekt i tidligere revisorbrev og rapportert til kommunestyret både gjennom utvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap, kontrollutvalgets årsmeldinger og i særskilt rapportering til kommunestyret gjennom brev etter vedtak i kontrollutvalgets sak 10/2015.

Kontrollutvalget har særskilt plikt til å rapportere til kommunestyret tidligere påpekte merknader fra revisjonen som etter utvalgets mening ikke er fulgt opp på en tilfredstillende måte jfr. kontrollutvalgsforskriften § 8 om oppfølging av revisjonsmerknader som lyder:

*«Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.»*

*Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader er blitt fulgt opp.»*

Kontrollutvalget bør derfor vurdere å rapportere de påpekte forhold i revisorbrev nr. 6 til kommunestyret i særskilt brev.

Før en sak rapporteres til kommunestyret skal rådmannen gis anledning til å uttale seg om saken jfr. koml. § 77 nr. 6. (kontradiksjon). Sekretariatet finner det fornuftig at rådmannen gis anledning til å informere om status i kontrollutvalgets møte, og i tillegg inviteres til å gi skriftlig uttalelse dersom kontrollutvalget beslutter å rapportere forholdet til kommunestyret.

Med bakgrunn i ovennevnte opplysninger vil sekretariatet tilråde at kontrollutvalget følger opp revisorbrev nr. 6 som vist nedenfor.

### **Sekretariatets tilrådning:**

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 6 fra VEFIK IKS, datert 10.6.2016 til etterretning.

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som fremkommer i det nummererte brevet, og ber revisjonen om å ha særlig oppmerksomhet også i revisjonsåret 2016 på de påpekte forhold.

2. Kontrollutvalget viser til at tilsvarende forhold er påpekt flere ganger tidligere og vedtar å rapportere saken til kommunestyret i brev med følgende uttalelse:

*Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 6 datert 10.6.2016 og til tilsvarende forhold rapportert i tidligere revisorbrev.*

*Revisjonen påpeker følgende forhold i brevet:*

*«Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2015 (RF 1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2016.»*

*Kontrollutvalget ser særlig alvorlig på at de samme forhold er påpekt over flere år i tilsvarende revisorbrev uten at dette ennå var rettet opp av kommuneadministrasjonen ved siste innleveringsfrist 31. mai 2016. Dette til tross for at forholdene har vært synliggjort både overfor rådmannen som kopimottaker av de nummerte revisorbrev, så vel som overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelser til kommunens årsregnskap, kontrollutvalgets årsmeldinger og gjennom særskilt rapportering i brev jfr. kontrollutvalgets sak 10/2015.*

*Kontrollutvalget finner det derfor nødvendig å igjen rapportere til kommunestyret de påpekte forhold i nummerert brev nr. 6, og vil særlig bemerke at de nevnte forhold fremdeles ikke var rettet opp ved utløpet av siste leveringsfrist.*

*Kontrollutvalget finner med bakgrunn i ovennevnte opplysninger og i tråd med kontrollutvalgskriftens § 8 siste ledd grunn til å anmode kommunestyret om å treffe nødvendige tiltak for å sikre at de påpekte forhold nå blir rettet opp av rådmannen.*

*Med tanke på eventuell videre oppfølging ber kontrollutvalget om å bli informert gjennom særutskrift av kommunestyrets behandling av denne rapportering.*

3. Før rapporteringen iverksettes inviteres rådmannen, i tråd med koml. § 77 nr. 6, til å gi skriftlig uttalelse innen en gitt tidsfrist om de påpekte forhold og eventuelle tiltak som måtte være iverksatt, Eventuell uttalelse fra rådmannen innen fristen legges ved rapporteringen til kommunestyret.