



Utvalg: Kontrollutvalget i Vågan kommune	Saksnummer: 10/2020	Møtedato: 19.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 8 – MERVERDIAVGIFTSBEHANDLING, SKILLE MELLOM DRIFT OG INVESTERING, LOV OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til kommunens svar i e-post av 30.4.2020 og revisjonens vurdering i brev av 5.5.2020 på revisjonsbrev nr. 8.
2. Revisjonen finner ikke svaret fra administrasjonen på revisjonsbrev nr. 8 tilfredsstillende. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare på de forhold som er tatt opp av revisor i brev av 5.5.2020. Utvalget legger til grunn at det i besvarelsen redegjøres for vurderinger og planlagte/igangsatte tiltak for å imøtekomme revisors merknader. Svarfrist 30.6.2020.

Saken gjelder:

Behandling av svar på revisjonsbrev nr. 8.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: 1. E-post av 30.4.2020 fra Vågan kommune v/økonomisjef
2. Brev av 5.5.2020 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 4/20

Saksutredning:

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor (nummerert revisjonsbrev) blir fulgt opp. I samme bestemmelse fremgår det at hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet i møte 25.2.2020 i sak 4/20 revisjonens brev av 13.1.2020 – *Nummerert brev nr. 8 – merverdiavgiftsbehandling, skille mellom drift og investering, lov om offentlige anskaffelser*. Ved behandlingen forelå også e-post av 13.2.2020 fra økonomisjefen i

Vågan kommune med korte kommentarer til de enkelte punktene i brevet. Følgende vedtak ble fattet i sak 4/20:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 8 fra KomRev Nord relatert til svakheter i rutiner og kontroll til etterretning og ber kommunedirektøren følge opp revisjonens anbefalinger, jf. Kommunelovens paragraf 25-1

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sende en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 14.04.2020.

Når svar foreligger fra kommunedirektøren, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Revisjonsbrevet omhandlet svakheter i rutiner og interne kontroller ved merverdiavgiftsbehandlingen. I brevet nevnes flere avvik som revisor har avdekket ved gjennomgangen. Videre i brevet tas opp kommunens rutiner ved skille mellom drift og investering, der revisor har stilt flere spørsmål som ikke var besvart. Det siste punktet som tas opp er rutiner tilknyttet kommunens rutiner for praktisering av regleverket for offentlige anskaffelser.

Sekretariatet legger til grunn at innholdet i revisjonsbrevet er kjent for kontrollutvalget.

Svar på revisjonsbrev nr. 8


Økonomisjefen i Vågan kommune har i e-post av 30.4.2020 besvart revisjonsbrev nr. 8. Her redegjøres kort for det enkelte punkt som er tatt opp i revisjonsbrevet. Når det gjelder merverdiavgiftsbehandlingen opplyser økonomisjefen at internkontrollen er «økt» for å avdekke feil ved behandlingen. I de andre punktene refereres det til enkeltposter som er tatt opp i revisjonsbrevet. Det vises til nærmere omtale i vedlegg 1.

KomRev NORD ved oppdragsansvarlig revisor har i brev av 5.5.2020 gitt en vurdering av kommunens svarbrev. Innledningsvis i brevet opplyser revisor at de ikke finner svaret fra administrasjonen tilfredsstillende og videre i brevet redegjøres nærmere for denne vurderingen. Oppsummert ber revisor om tilbakemelding fra kommunedirektøren på forholdene som ikke er godt nok redegjort for. Det vises til nærmere beskrivelse i vedlegg 2.

Sekretariatets vurdering

Revisor konkluderer med kommunen ikke har gitt tilfredsstillende svar på forholdene tatt opp i revisjonsbrevet, og ber om nærmere redegjørelse på de fleste punktene. Kommunedirektøren bes svare på de forhold som revisor ber om i brev av 5.5.2020. Sekretariatet legger til grunn at det redegjøres for vurderinger og tiltak som igangsettes for å imøtekomme revisors merknader.

Finnsnes, den 7. mai 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver