



Utvalg: Kontrollutvalget i Vågan kommune	Saksnummer: 11/2020	Møtedato: 19.5.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS BEHANDLING AV NUMMERERTE REVISJONSBREV

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets redegjørelse og forutsetter at behandlingen av nummererte revisjonsbrev følger prinsippet om skriftlig saksforberedelse. Det forutsettes at både revisjonens brev, kommunedirektørens svar og sekretariatets saksutredning er utførlig og presis slik at kontrollutvalgets beslutningsgrunnlag er kvalitativt tilstrekkelig, dokumentert og kontrollerbart.

Saken gjelder:

Saksbehandlingen ved kontrollutvalgets behandling av nummererte revisjonsbrev

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens § 23-2, 1, ledd bokstav a påse at «kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte». Dette innebærer at det, med unntak av revisjonsberetninger, er kontrollutvalget revisor rapporterer til vedrørende de ordinære revisjonsoppgaver.

Revisors plikt til å rapportere til kontrollutvalget vedrørende mangler ved regnskapet eller grunnlaget for dette er regulert av kommunelovens § 24-7:

24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontroll-utvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Revisors rapportering i form av nummererte brev utløser en handlingsplikt hos kontrollutvalget. Denne beskrives i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, 3. ledd:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalgets egen behandling av saken må skje i samsvar med de vanlige reglene for saksbehandling, herunder at saksbehandlingen skjer med grunnlag i skriftlig saksforberedelse. Sekretariatet har ansvaret for at sakene er tilstrekkelig utredet. Det innebærer at saksforberedelsen må gi kontrollutvalget et tilstrekkelig beslutningsgrunnlag. Saksutredningen i en sak som er initiert av et nummerert brev vil vanligvis inneholde en redegørelse for saken, samt innstilling til vedtak, hvoretter kommunedirektøren bes om å besvare det nummererte brevet.

Den videre saksgang er at revisor vurderer svaret når dette foreligger, og gir en skriftlig vurdering av svaret til kontrollutvalget, hvoretter sekretariatet saksforbereder ny sak til kontrollutvalget med innstilling til vedtak. Det nummererte brevet har sitt utspring i forhold revisor anser seg forpliktet til å påpeke. Det er en naturlig konsekvens av dette at svaret også vurderes av revisor. Sekretariatet har ansvar for saksforberedelse av alle saker til kontrollutvalget, som igjen har påseeransvaret i forhold til revisor og et generelt kontroll- og tilsynsmandat på vegne av kommunestyret.

Saksbehandlingen etter kommunedirektørens svar kan gi forskjellige resultater. Dersom revisor vurderer svaret som tilfredsstillende, og kontrollutvalget er enig i dette, vil det være naturlig at kontrollutvalget tar svaret til orientering og avslutter saken. Hvis revisor ikke finner svaret tilfredsstillende vil det i de fleste tilfeller være aktuelt å vedta å foreta en oppfølgende henvendelse til kommunedirektøren. Dersom det ikke lar seg gjøre å få et betryggende svar, eller dersom de forhold som omtales i revisjonsbrevet er av alvorlig karakter, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret. I saker hvor de omtalte forhold ikke er av stor alvorlighet, og hvor tilfredsstillende svar mottas, er det sjelden behov for å rapportere saken til kommunestyret. Det følger imidlertid av kommunelovens § 23-5 at kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette ivaretas ved at saker som etter loven, eller etter sin art skal eller bør rapporteres, blir rapportert som selvstendige saker. For så vidt gjelder øvrige saker er det naturlig at saker av en viss

betydning beskrives relativt inngående i kontrollutvalgets årsrapport. Nummererte brev bør etter sekretariatets oppfatning alltid omtales i årsrapporten.

Det er, som redegjort for ovenfor, nødvendig at kontrollutvalgets saksbehandling foregår på en måte som sikrer skriftlighet og kontrollerbarhet i alle ledd. Sekretariatets vurdering er derfor at kontrollutvalget skal innhente fullstendig skriftlig svar fra kommunedirektøren i saker vedrørende nummererte brev. Vi mener at det ikke er betryggende med henblikk på notoritet og kvalitetssikring av saksbehandlingen at svar på nummererte brev helt eller delvis gis muntlig av kommunedirektøren i kontrollutvalgsmøter under utvalgets behandling av saken.

Sekretariatets vurdering er at hensynet til en forsvarlig saksbehandling, notoritet og etterprøvbarhet tilsier at all saksbehandling knyttet til nummererte brev skal være skriftlig, slik som skissert ovenfor. Dette er ikke til hinder for at kontrollutvalget i enkelte saker kan innkalle kommunedirektøren for å gi opplysninger og vurderinger i saker vedrørende nummererte brev. Men det må ligge en forutsetning fra kontrollutvalgets side om at nummererte brev skal besvares tilstrekkelig utførlig skriftlig til at kontrollutvalget kan basere sin saksbehandling på sakens dokumenter.

Harstad, 7.5.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver