

Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

Kopi:
Kommunedirektøren/rådmann

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Karmøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av bokføringsloven, bokføringsforskriften og skattebetalingsforskriften, hvor vi kontrollerer om:

- kommunen angir mottaker og anledning for kjøp av gaver, bevertning og representasjon
- kommunen angir deltaker og anledning ved reiser ihht. Legitimasjonskrav

Vi har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2022 til 31. desember 2022

.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Rogaland Revisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK

301 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen¹. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelsesk kontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for negativ konklusjon:

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket. Herunder finnes det svakheter vedrørende opplysninger knyttet til spesifisering av anledning og deltaker/mottaker innen områdene kjøp av gaver, bevertning og representasjon.

Resultat av våre kontroller:

Beverting og representasjon

- Matvarer/bevertning til ansatte/besøkende ved kurs, møter, velferdsarrangement ol.
Det er kontrollert 20 bilag
Det er avdekket 17 avvik – hovedsakelig manglende opplysninger ang deltaker

Gaver

- Det er kontrollert 15 bilag
Det er avdekket 14 avvik – hovedsakelig manglede opplysninger ang anledning

Reiseregninger

- Det er kontrollert reiseregninger utenom lønnssystem.
Det er ikke avdekket avvik

Negativ Konklusjon

Basert på de utførte handlingene, og innhentede bevis, er vi blitt oppmerksomme på at Karmøy kommune ikke etterlever bokføringsforskriftens krav § 5-9 og § 5-10 fullt ut.

Begrensninger i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen, og til Karmøy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stavanger, 04.04.2023
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
Statautorisert/jurist

Elektronisk signatur

Signert av	Dato og tid
	(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna
Haukaas, Rune Norwegian BankID	03.04.2023 11.19.11

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.