

# Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Heim kommune

**Møtedato**

19.12.2022

**Saknr**

41/22

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt  
**Arkivkode** FE-216 - Revisjon  
**Arkivsaknr** 22/186 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet med tanke på valg om det forvaltningsområdet som skal være gjenstand for forenklet etterlevelseskontroll, til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget er pålagt etter kommuneloven å føre kontroll av den økonomiske forvaltningen i Heim kommune. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollen som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til 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.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt.

Kontrollen skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. I denne saken legger regnskapsrevisor frem de risiko- og vesentlighetsvurderinger som er gjort med tanke på det område eller tema det skal gjennomføres kontroll av. Resultatet av kontrollen legges frem som egen sak i løpet av 2023.

**Vurdering og konklusjon**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.