

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Skaun kommune	Møtedato 30.11.2022	Saknr 38/22
Saksbehandler Torbjørn Brandt		
Arkivkode FE-216 - Revisjon		
Arkivsaknr 22/180 - 4		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er pålagt etter kommuneloven å føre kontroll av den økonomiske forvaltningen i Skaun 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 danner grunnlaget for etterlevelseskontrollen. Resultatet av kontrollen legges frem som egen sak i løpet av 2023.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.