

## Etterlevelseskontroll - innspill

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

10.06.2022

**Saknr**

26/22

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 22/94 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget foreslår at revisor vurderer følgende område(r) for etterlevelseskontroll:

.

**Saksopplysninger**

Regnskapsrevisor skal i henhold til kommuneloven gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, og rapportere til kontrollutvalget årlig innen 30. juni.

Denne kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

Formålet med den forenklet etterlevelseskontroll, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. I tillegg vurderer om det er områder der man mener det er stor risiko for manglende etterlevelse eller at man er kjent med områder med manglende etterlevelse.

Eksempler på områder som kan være aktuelle for etterlevelseskontroll:

- Finansforvaltning
- Offentlig støtte
- Tilskuddsforvaltning
- Tilskudd private barnehager
- Kontraktoppfølging
- Offentlige anskaffelser
- Selvkost

For regnskapsåret 2020 gjennomførte revisor kontroll av kommunens etterlevelse av reglene for:

- selvkost på vann og avløp
- offentlige anskaffelser

For 2021 så revisor på oppstilling av kapitalvarer etter mva. forskriften både i kommunen og i Steinkjerbygg KF (to egne rapporter).

**Vurdering**

Til høsten starter revisor opp arbeidet med revisjon av regnskapsåret 2022. I den forbindelse ønsker revisor innspill fra kontrollutvalget på områder kontrollutvalget ser som kan være aktuelle å vurdere risiko- og vesentlighet for iht. etterlevelseskontrollen.

Revisor vil så i august- eller oktobermøtet legge frem sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

Saken legges frem til diskusjon uten forslag til vedtak.