



Medlemmene i kontrollutvalget i Kåfjord kommune  
Varamedlem Magne Monsen  
Ordføreren  
Kommunedirektøren  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete Mjøhus Kleiven og Knut Teppan Vik  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr

**Deres ref.:** 11/23/426.5.1/AH      **Saksbeh.:** Audun Haugan      **Telefon:** 91691842      **Dato:** 23.05.2023  
**Vår ref.:** 11/23/426.5.1/AH      **E-postadr.:** audun@k-sek.no

## TILLEGGSSAK TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KÅFJORD KOMMUNE

**Møtested:** Kommunestyresalen på rådhuset  
**Møtedato:** 25.05.2023  
**Tid:** Kl. 11.00

Vedlagt følger sak 13/2023 som gjelder forenklet etterlevelseskontroll for 2022. Vedlagt ligger også revidert sakliste med korrekt nummering av sakene.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## SAKLISTE (REVIDERT)

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Kåfjord kommune  
**Møtedato:** Torsdag 25. mai 2023  
**Tid:** Kl. 11.00  
**Møtested:** Rådhuset Olderdalen - kommunestyresalen

Saknr	Tittel	Unnt. off.
09/2023	Godkjenning av protokollen fra møtet 16.02.2023	
10/2023	Rapportering fra revisor – årsregnskapene 2022 – Kåfjord kommune	
11/2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Kåfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022	
12/2023	Formannskaps- og utvalgssaker	
13/2023	Forenklet etterlevelseskontroll for 2022 – etterberegning egenandel	
14/2023	Referatsaker	
15/2023	Drøftingssaker (Eventuelt)	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 13/2023	<b>Møtedato:</b> 25.05.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – ETTERBEREGNING EGENANDEL**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse for 2022 til orientering.

### **Saken gjelder:**

Forenklet etterlevelseskontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

### **Vedlegg til saken:**

- Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 14.12.2022.

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN FOR SAKEN**

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. 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.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»*

Som det kommer frem av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til at økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelsesk kontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.<sup>i</sup>

## 2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Revisor opplyser å ha foretatt følgende kontroll:

Kontroll av etterlevelse av reglene om etterberegning egenandel for langtidsbeboere på sykehjem, hvor vi kontrollerer om kommunen

- Foretar etterberegning av egenandel for sykehjemsbeboere med langtidsopphold
- Bruker korrekt fribeløp/ grunnbeløp i beregningen

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3, 2. og 6. ledd

Vi har kontrollert etterberegning foretatt i 2022, på bakgrunn av skatteoppgjør for 2021, for 4 beboere.

Revisors sier i sin konklusjon:

~~Revisors sier i sin konklusjon:~~  
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kåfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, § 3, 2. og 6. ledd.

## 3. SEKRETARIATETS VURDERING

Revisor har foretatt en kontroll i henhold til tidligere fremlagte risiko- og vesentlighetsvurdering. Sekretariatet har ikke særskilte merknader til kontrollen og attestasjonsuttalelsen.

---

<sup>i</sup> RSK 301 pkt. 15 -17

Revisor vil i møtet rapportere fra den gjennomførte kontrollen.

Det innstilles på at attestasjonsuttalelsen tas til orientering.

Tromsø, 23. mai 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Kåfjord kommune

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om etterberegning egenandel for langtidsbeboere på sykehjem, hvor vi kontrollerer om kommunen

- Foretar etterberegning av egenandel for sykehjemsbeboere med langtidsopphold
- Bruker korrekt fribeløp/ grunnbeløp i beregningen

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3, 2. og 6. ledd

Vi har kontrollert etterberegning foretatt i 2022, på bakgrunn av skatteoppgjør for 2021, for 4 beboere.

## 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 KomRev NORD 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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. 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 etterlevelseskontroll.

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.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kåfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, § 3, 2. og 6. ledd.

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

Tromsø, 14.12.2022



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor