

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet
for Nesbyen, Gol, Hemsedal og
Ål kommune
Trøimsvegen 9 A,
3560 Hemsedal.

Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesrevisjon

Vedlagt oversendes risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesrevisjon for Nesbyen kommune.

Viken Kommunerevisjon IKS

Kritiyendra Sharma (sign.)
Regnskapsrevisor

Vedlegg: Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesrevisjon i Nesbyen kommune

Kopi: Kommunedirektør i Nesbyen kommune

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

Nesbyen kommune

Innhold

1.	Innledning.....	3
1.1.	Bakgrunn for kontrollen	3
1.2.	Nærmere om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	3
2.	Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
2.1.	Formål og problemstillinger	5
2.2.	Avgrensning av kontrollen.....	5
3.	Metode	6
4.	Kriterier for etterlevelseskontrollen	6
5.	Oppsummering	6

1. Innledning

1.1. Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommuneloven §24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

1.2. Nærmere om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Det var en forutsetning fra lovutvalget som foreslo å legge forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til regnskapsrevisor at den skulle gjøres med begrenset omfang av ressurser. Lovutvalget uttaler i NOU 4/20 at «... *forslaget må forstås slik at revisor skal avgi sin uttalelse basert på moderat sikkerhet (konklusjon i negativ form). Dette innebærer at revisor vil gi uttrykk for om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at (sentrale sider av) økonomiforvaltningen ikke er i samsvar med bestemmelser og vedtak*». Oppgaven er ikke revisjon og bekreftelse med høy sikkerhet, men en kontroll som gjøres med langt enklere handlinger. Forenklet etterlevelseskontroll skal utføres i tråd med ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon.

Lovforarbeidene er tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll. Der det er flere områder med risiko av betydning kan revisor vurdere å rullere områder for kontroll for å dekke flere områder.

Lovforarbeidene angir at kontrollutvalget ikke skal godkjenne risiko- og vesentlighetsvurderingen, men kan bruke denne og kunnskap om hvor regnskapsrevisor gjør noe ekstra arbeid, som en del av sitt grunnlag for vurdering av behov for forvaltningsrevisjon. God dialog mellom revisor og kontrollutvalg vil være viktig både i formidling av risiko- og vesentlighetsvurdering og resultater av kontrollen.

Økonomiforvaltningen er definert som områder som er angitt i kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost.

Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Kontrollert områder i Nesbyen siste fem år

- Selvkost (2020)
- Offentlig anskaffelser (2021)
- Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon (2022)
- Offentlig anskaffelser (2023)
- Oppfølging av delegasjon av attestasjons- og anvisningsmyndighet (2024)

2. Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten.

Når revisor skal vurdere forhold av *vesentlig betydning* for økonomiforvaltningen, innebærer dette vurdering ut ifra to forhold:

- 1) Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkelt innbyggere eller en gruppe innbyggere.
- 2) Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Områder for forenklet etterlevelsesk kontroll som nevnes som eksempler i forarbeidene er 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. Listen er ikke uttømmende, og det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering i den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Et område som det knytter seg risiko til, er kommunens håndtering av merverdiavgiftskompensasjon på utgifter til særskilt tilrettelagte boliger.

For å ha rett til kompensasjon er det viktig at de vedtak som kommunen har gjort ved tildeling av bolig med helseformål, samt retningslinjer som er fastsatt for tildeling og oppfølging av dette, er i tråd med kravene til dette. Regelverket for merverdiavgiftskompensasjon er omfattende og krevende å etterleve, særlig når det gjelder krav til vedtak, dokumentasjon og formål knyttet til helse- og omsorgstjenester.

Et av formålene med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Under begrepet «å følge bestemmelser og vedtak» inngår også overholdelse av krav til dokumentasjon for å underbygge rett til merverdiavgiftskompensasjon.

For kommunen er det kvantitativt vesentlig å sørge for at dokumentasjonen av kompensasjon av merverdiavgift er tilfredsstillende. I tillegg er det kvalitativt vesentlig grunnet potensielt omdømmetap.

Vi vurderer at det er en risiko for at kommunen krever merverdiavgiftskompensasjon som den ikke har rett til, eller unnlater å kreve kompensasjon der den har rett til dette, på utgifter i tilknytning til boliger.

Basert på vår kjennskap til området velger vi i år **merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger** som område hvor vi vil gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

2.1. Formål og problemstillinger

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket, retningslinjer og rutiner for rapportering og dokumentasjon av merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger. Vi har valgt å se nærmere på følgende problemstillinger:

- Har kommunen en oppdatert oversikt over tilrettelagte boliger med vedtak og tilrettelagt bolig?
- Inneholder vedtak om tildeling av særskilt tilrettelagt bolig (eventuelt i følgebrev/vedlegg) redegjørelse for funksjonsnedsettelse og tilrettelegging av boligen?
- Har kommunen tilfredsstillende dokumentasjon for merverdiavgiftskompensasjon på tilrettelagte boliger?

2.2. Avgrensning av kontrollen

Revisjonen vil undersøke kommunens håndtering av merverdiavgiftskompensasjon på utgifter knyttet til tilrettelagte boliger med vedtak gjennom intervju og dokumentanalyse. For å undersøke kommunens etterlevelse av retningslinjer på området vil revisjonen vurdere kommunens dokumentasjon og kontrollere et utvalg boliger og vedtak.

Kontrollen omfatter ikke en helhetlig vurdering av kommunens boligpolitikk eller kvaliteten på tjenestene, men er avgrenset til etterlevelse av regelverk og dokumentasjonskrav knyttet til merverdiavgiftskompensasjon.

3. Metode

Vi utfører kontrollen i henhold til standarden RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollen vil bli gjennomført med forespørsler og dokumentanalyse. Ved utvalg av objekter for kontroll benytter vi oss av regnskapsfiler fra kommunens økonomisystem og oversikt over tilrettelagte boliger.

4. Kriterier for etterlevelseskontrollen

Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier for måling og evaluering. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, og enkeltvedtak med økonomisk virkning.

På bakgrunn av de valgte problemstillingene i kapittel 2.1, er følgende kilder til revisjonskriterier aktuelle:

- KommuneLOven kapittel 25-1 (internkontroll)
- Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder – internkontroll i kommunesektoren
- Kompensasjonsforskriften § 7
- Kompensasjonsloven § 4, 3. ledd og § 12
- Merverdiavgiftshåndboken punkt 23.5.5
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester § 3-2a
- Sosialtjenesteloven § 15

5. Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune, velges **merverdiavgiftskompensasjon for tilrettelagte boliger** som område for årets forenklete etterlevelseskontroll.

Det vil bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, innen 30. juni 2026.

Drammen, den 23.10.2025.

Inger Anne Ankersen (sign.)
Oppdragsansvarlig

Krityendra Sharma (sign.)
Teamleder



Vi kan kommuner

Viken kommunerevisjon IKS

Org.nr.: 985 731 098 MVA

post@vkrevisjon.no | vkrevisjon.no

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, 3005 Drammen

Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, 3048 Drammen

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Postboks 123, Sentrum, 3502 Hønefoss

Besøksadresse: Osloveien 1, 3511 Hønefoss

Avdelingskontor - Ski

Postadresse: Postboks 173, 1401 Ski

Besøksadresse: Parkasen 7, 1400 Ski

Avdelingskontor - Hallingdal

Besøksadresse: Alfarseien 117, 3540 Nesbyen