Risiko- og vesentlighetsvurdering
Oktober 2026

Forenklet etterlevelseskontroll

Nesbyen kommune

Viken
kommunerevisjon

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 etterlevelseskontroll 6
5. Oppsummering 6

1. Innledning

1.1. Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommuneloven §24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Standard for god kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll*, 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 etterlevelsesrevisjon 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 etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Aktuelle områder for kontroll

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

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, enkeltinnbyggere 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 etterlevelseskontroll 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 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 «forvaltning» inngår aktiviteter som *bevarer* kommunens verdier.

Under begrepet «å følge bestemmelser og vedtak» inngår også overholdelse av kommunens egne reglementer og vilkår gjeldende for inngåtte avtaler.

For kommunen er det vesentlig at de gjeldene forsikringsavtaler som kommunen har inngått, er tilstrekkelige til beløpsmessig å ivareta den risiko som kommunen løper for skader ved en eventuelt utløsende hendelse.

En brann vil, foruten de direkte økonomiske og menneskelige tapene som en brann kan utløse, også kunne representere et betydelig omdømmetap og medføre store samfunnsmessige komplikasjoner.

Basert på vår kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor vi allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, velger vi i år **etterlevelse av forsikringsvilkår og forsikringsdekning ved brann** som område hvor vi vil gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

En undersøkelse blant 1900 skoler viste at 20 % av skolene hadde opplevd påsatt brann siste tre år. Nesten 60 % av skolebrannene starter i utendørs avfallsbeholdere eller i brennbart materiale ved

yttervegg eller inngangsparti. Forsikringsselskapene stiller som følge av denne risikoen krav om at brennbart avfall som uten permanent tilsyn ligger i eller utenfor container/oppbevaringsenhet, skal plasseres slik at brann ikke kan smitte til byggverk (bygning, konstruksjon eller anlegg). Plasseringen skal ikke skje under tak/halvtak, inntil /under vindu- eller ventilasjonsåpning eller overdekket lasterampe. Avstanden fra brennbar yttervegg skal være minst 5 meter. Mobile enheter skal låses fast.

Brann som følge av brudd på sikkerhetsforskriften/vilkårene hos forsikringsselskapet kan medføre at erstatningen reduseres eller faller bort, ref. forsikringsavtaleloven § 4-8.

Følgende risiko er vurdert:

- Risiko for tap av menneskeliv og store materielle verdier
- Risiko for avkortning i erstatning til kommunen
- Risiko for driftsmessige komplikasjoner for kommunen som følge av brann
- Risiko for omdømmetap

2.1. Formål og problemstillinger

Kontrollens formål er

- å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket og utvalgte vilkår satt i avtalen med forsikringsselskapet knyttet til brann.
- å se etter at kommunens prosess for vurdering av fastsettelse av dekningen i forsikringsavtalen ved brann er tilfredsstillende.

2.2. Avgrensning av kontrollen

I denne kontrollen velger vi å fokusere på kommunens prosess for å fastsette forsikringsdeknings-behovet, og kommunens etterlevelse av utvalgte vilkår fastsatt i forsikringsavtalen. Det er derfor ikke lagt til grunn at revisjonen skal foreta en fullstendig gjennomgang av alle forsikringsavtaler med vilkår som kommunen har.

Vi presiserer at våre vurderinger og konklusjoner derfor bare omfatter disse avgrensede definerte områdene eller temaene, og ikke gir et bilde av kommunens tilnærming til forsikringsområdet som en helhet.

3. Metode

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

Kontrollen vil bli gjennomført med forespørsler, observasjon, dokumentanalyse og regnskapsanalyse på aggregerte data. Vår kontaktperson for etterlevelseskontrollen vil være kommunens ansvarlig på dette området.

4. Kriterier for etterlevelseskontroll

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 kap. 14
- Forsikringsavtaleloven
- Forsikringsavtaler
- Sikkerhetsforskrifter
- Forsikringsbransjenormer.

.

5. Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering for **Nesbyen** kommune, velges **etterlevelse av forsikringsvilkår og forsikringsdekning ved brann** som område for årets forenklede etterlevelseskontroll.

Det vil bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, innen 30. juni 2027.

Drammen, 29.10.2026

Janne Weiby Klevjer (sign)
Oppdragsansvarlig revisor

Håkon Auke (sign)
Teamleder

Vi kan kommuner

Viken kommunerevisjon IKS
Org.nr.: 985 731 098 MVA
post@vkrevisjon.no | vkrevisjon.no

Hovedkontor - Drammen
Postadresse: Hans Kiærs gate 1B, 3041 Drammen
Besøksadresse Hans Kiærs gate 1B, 3041 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