



SAKSFRAMLEGG

Dárkkistanlávdegoddi:	Karášjoga gielda	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Karasjok kommune		
Møtedato:	5. november 2025	J.nr:	KUSEK02232

Sak 45/25

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNING 2025 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter

- Presentasjon fra KomRev Nord IKS vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2025(vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisors presentasjon av 5. november 2025 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2025.

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. I presentasjon av 5.11.25 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2025. Det forklares at risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få. Det framgår videre at revisor har valgt å kontrollere Overvåking av omfang av kjøp hos ulike leverandører. Revisor har følgende begrunnelse for dette:

- Erfaringsmessig har kommuner ingen/få overvåkingskontroller
- Ulovlig direkteanskaffelser kan føre til klage og gebyr fra Klagenemnda for offentlig anskaffelser - KOFA



Forenklet etterlevelseskontroll 2025

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Karasjok kommune

Vi skaper trygghet

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Områder som er vurdert i 2025:

- Mottakskontroll av faktura (inngått rammeavtale)
- Overvåking av omfang av kjøp hos ulike leverandører

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelig konsekvens	Mindre alvorlig konsekvens	Alvorlig konsekvens	Meget alvorlig konsekvens	Svært alvorlig konsekvens
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Overvåking av omfang av kjøp		
Sannsynlig			Mottakskontroll av faktura		
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Etter en samlet vurdering har vi valgt ut følgende område:

- Overvåking av omfang av kjøp hos ulike leverandører

Kort begrunnelse (jf. sannsynlighet/konsekvens):

- Erfaringsmessig har kommuner ingen/få overvåkingskontroller
- Ulovlig direkteanskaffelser kan føre til klage og gebyr fra Klagenemnda for offentlig anskaffelser - KOFA

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Hva skal konkret måles/evalueres?

- Etablering av rutine for overvåking
- Kontroll om det er gjort samlet kjøp fra leverandører over terskelverdi der det ikke er inngått rammeavtale

Vurderingskriterier vil hentes fra:

- Kommunens interne retningslinjer så langt dette passer
- Lov om offentlig anskaffelser med tilhørende forskrift