

Forenklet etterlevelseskontroll for 2020. Risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Verdal kommune	Møtedato 29.11.2021	Saknr 43/21
Saksbehandler Liv Tronstad		
Arkivkode FE - 216		
Arkivsaknr 21/229 - 4		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saksopplysninger

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

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.

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

Eksempler på områder som kan være aktuelle for etterlevelseskontroll:

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

For regnskapsåret 2020 og 2019 gjennomførte revisor kontroll av kommunens etterlevelse av reglene for:

- selvkost på vann og avløp (2020)
- offentlige anskaffelser (2019)

Konklusjonene var hhv. at:

- Revisor hadde ingen grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften
- Revisor hadde grunn til å tro at kommunen i det alt vesentlige ikke etterlevde bestemmelser (angitt i anskaffelseslov med tilhørende forskrifter) for enkeltanskaffelser under terskelverdi.

For 2021 planlegger revisor å se på oppstilling av kapitalvarer etter mva forskriften.

Kapitalvarer inndeles etter følgende to grupper:

- maskiner, inventar eller andre driftsmiddel
- fast eiendom, anlegg og byggetiltak

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere

om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor vil gå gjennom dette i møtet.