

Etterlevelseskontroll - innspill

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

13.06.2022

Saknr

19/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 22/96 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget foreslår at revisor vurderer følgende område(r) for etterlevelseskontroll:

.

Saksopplysninger

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

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

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. I tillegg vurderer områder der man mener det er stor risiko for manglende etterlevelse eller at man er kjent med manglende etterlevelse.

Eksempler på områder som kan være aktuelle for etterlevelseskontroll:

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

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

- selvkost på vann og avløp
- offentlige anskaffelser

For 2021 så revisor på oppstilling av kapitalvarer etter mva. forskriften både i kommunen og i Steinkjerbygg KF (to egne rapporter).

Vurdering

Til høsten starter revisor opp arbeidet med revisjon av regnskapsåret 2022. I den forbindelse ønsker revisor innspill fra kontrollutvalget på områder kontrollutvalget ser som kan være aktuelle å vurdere risiko- og vesentlighet for iht. etterlevelseskontrollen.

Revisor vil så i august- eller oktobermøtet legge frem sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

