

Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelse av økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

01.12.2022

Saknr

33/22

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/178 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er pålagt etter kommuneloven å føre kontroll av den økonomiske forvaltningen i Malvik kommune. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, skal bidra til å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollen som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt.

Kontrollen skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. I dagens møte legger regnskapsrevisor frem de risiko- og vesentlighetsvurderinger som danner grunnlaget for etterlevelseskontrollen. Resultatet av kontrollen legges frem som egen sak i løpet av 2023.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.