

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	17/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 17/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 04.05.21

## Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

### Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 23.04.21, vedlagt

### Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

### Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

*Kontroll av etterlevelse av regelverk for beregning av tilskudd til private barnehager, hvor de kontrollerer om kommunen har beregnet tilskuddet i samsvar med kravene i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager, jf. forskrift av 09.10.2015*

Revisor har kontrollert beregningen som danner grunnlag for tilskudd for 2021.

Kriterier er hentet fra: Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager og Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager utarbeidet av KS og Private barnehagers landsforbund (PBL).

### Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige

# MØTEBOK

---

har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av tilskudd til private barnehager.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Røros kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Røros kommune til orientering.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**