

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.21	23/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 23/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 21.09.21

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 23.04.21, vedlagt
- Uttalelse fra ledelsen av 08.04.21

Saksframlegg:

Etter ny kommunelov §24-9 om forenklet etterlevelseskontroll skal revisor foreta en forenklet kontroll av sentrale deler av kommunenes økonomiforvaltning. Kontrollen skal utføres basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Rapporteringsfristen er i loven satt til 30.06.

Revisor har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering for 2020, og kommet til at etterlevelse av regelverket for beregning av tilskudd til private barnehager prioriteres for kontroll.

NKRF (Norges kommunerevisorforbund) har utarbeidet en standard for revisors arbeid ved forenklet etterlevelseskontroll. Ifølge standarden skal uttalelsen til kontrollutvalget utformes som et attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet.

I standarden er også anbefalt at kommunedirektøren bes om å avgi en uttalelse i tilknytning til kontrollen. Uttalelsen er vedlagt rapporteringen til kontrollutvalget.

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 har kontrollert 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.

MØTEBOK

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 med presisering:

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