

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

30.04.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/432 - 16

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Uttalelse Forenklet etterlevelseskontroll 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger 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.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har for 2023 utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak iht. kommunens eget finansreglement.

Valgte kriterier:

1. Er andelen innlån med rente binding innenfor kravet?
2. Er refinansieringsrisiko på innlån innenfor kravet?
3. Rapporteres det til kommunestyret etter krav i reglement?

Vurdering

Revisor konkluderer med at det ikke er grunn til å tro at Osen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i eget finansreglement på de valgte kriterier

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.