

Forenklet etterlevelseskontroll 2024 Hitra Storkjøkken KF - dokumentasjon av kontantsalg

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

01.09.2025

Saknr

52/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/485 - 25

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 Hitra storkjøkken KF - dokumentasjon av kontantsalg

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 utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hitra Storkjøkken KFs etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Krav til dokumentasjon av kontantsalg.

Valgte kriterier:

1. Benytter kassesystem med produkterklæring etter kassasystemlova §5.
2. Utarbeider en z-rapport ved dagens slutt.

Vurderingskriteriene er hentet fra Bokføringsforskriften, delkapittelkapittel 5-3

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2025.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Hitra Storkjøkken KF i det alt vesentlige har etterlevd krav til dokumentasjon av kontantsalg.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.