

Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - rapportering finans- og gjeldsforvaltning

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

04.09.2025

Saknr

62/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/480 - 20

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - rapportering finans- og gjeldsforvaltning

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 Melhus kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Regelverket for administrasjonens rapportering til kommunestyret om utvikling og status på finans- og gjeldsforvaltning.

Valgte kriterier:

1. Har Kommunedirektøren rapportert minst to ganger 1. og 2. halvår 2024 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle eiendeler og gjeld?
2. Har Kommunedirektøren etter utgangen av 2024 lagt fram rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året?
3. Inneholder rapportene de opplysninger som kommunens finansreglement stiller krav om?

Kriteriene er hentet fra kommuneloven §14-13, 3. avsnitt og kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2025.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Melhus kommune i det alt vesentlige har etterlevd regelverket for rapportering på finans- og gjeldsforvaltning.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.