

Revisjonsuttalelse - Forenklet etterlevelseskontroll 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

28.04.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/502 - 14

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll 2024

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 jevnlig 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.

Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 49/24.

(Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.)

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2024 foretatt kontroll på etterlevelse av mottak av eksterne midler/tilskudd til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver.

Valgte kriterier

1. Har kommunen rutiner/rutinebeskrivelse for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektregnskap med avslutning og avsetning til bundne fond skal gjennomføres.
2. Opprettes det egne prosjektregnskap, avsluttes prosjektregnskap og avsettes ubrukte midler til bundne fond for bruk i nytt år eller for tilbakebetaling.

Revisors samlede konklusjon basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om avsetning og bruk av bundne fond.

Vurdering

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.