

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	28.09.20	31/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 31/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 28.09.20

## Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

### Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA om forenklet etterlevelseskontroll, omsetning av kraftrettigheter.

### Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

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.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Kontrollen skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.

Det er kommunedirektøren som er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med Oppdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

# MØTEBOK

---

*«At omsetning av kraftrettigheter har skjedd innenfor rammen av forvaltningsmandat fastsatt av politisk nivå, og at virksomheten er underlagt tilfredsstillende internkontroll med hensyn til avtaleverk, regnskapsføring og rapportering.»*

## **Revisors konklusjon:**

Revisors attestasjonsuttalelse er avgitt med forbehold. Kommunedirektøren er pålagt å holde seg innenfor rammene av forvaltningsmandat fastsatt av formannskapet ved omsetning av kraftrettigheter.

Som det går fram av attestasjonsuttalelsen har kommunedirektøren ved ett tilfelle foretatt prissikring utenfor fullmaktene i det politiske vedtatte forvaltningsmandatet. Revisors uttalelse indikerer at kontrollutvalget bør be revisor ha fortsatt oppmerksomhet på området etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Revisor vil være til stede på møtet slik at kontrollutvalget kan stille spørsmål og diskutere videre oppfølging.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget har merket seg at revisors grunnlag for konklusjon er gitt med forbehold.
2. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet området etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**