

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll - godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

24.11.2025

Saknr

43/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/378 - 21

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll for utgiftsgodtgjørelse for kommunens ledere til orientering.
2. Kontrollutvalget ber revisor teste rutinen "Godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen" på nytt i forbindelse med gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll for økonomifunksjonen.

Vedlegg

Svar til kontrollutvalget - oppfølging forenklet etterlevelseskontroll

Nummerert brev nr 1 - Godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen

Saksopplysninger

Saken er en oppfølging av en forenklet etterlevelseskontroll hvor det ble kontrollert om kommunen oppfyller kravene i Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser, og godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen når det gjelder dokumentasjon og at anvisning skal gjøres av personer med riktig myndighet. Kontrollutvalget behandlet saken (sak 33/25) den 23. september 2025.

Kontrollen viste at for to av 26 reiseregninger/utstedelser ble det avdekket avvik:

- 1 reiseregning/utgiftsrefusjon har mangler knyttet til dokumentasjon av utgiften det er søkt refusjon for, i form av manglende bilag.
- 2 avvik av anvisning mot delegeringsreglementet hvor anvisning er gjennomført av ansatte som ikke har denne myndigheten i henhold til delegeringsreglementet.

I det første tilfellet har ikke attestasjons- og anvisningskontrollen avdekket mangelfull dokumentasjon slik de burde.

Avvikene som ble funnet resulterte i nummerert brev nr 1, se vedlegg.

På bakgrunn av nummerert brev nr 1, gjorde kontrollutvalget dette vedtaket:

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser, og godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen når det gjelder manglende dokumentasjon og at anvisning gjøres av personer med riktig myndighet. Redegjørelsen sendes sekretariatet innen 01.11.2025

I denne saken er det kontrollutvalgets oppgave å påse at forholdene som nevnes i det nummererte brevet blir rettet opp av den ansvarlige ledelsen.

Kommunedirektørens redegjørelse

Sekretariatet mottok redegjørelsen fra kommunedirektøren ved økonomisjef Vigdis Vestby den 17. november. Dette fremgår av redegjørelsen:

- Det er naturlig å ta en gjennomgang av nytt delegeringsreglement på et ledermøte med tjenesteområdeledere og kommunalsjefene siden det i hovedsak er de som har anvisningsmyndighet, siste kontroll og mulighet til å avvise/sende krav om

utgiftsgodtgjørelse i retur ved manglende dokumentasjon. Det vil bli oppfordret om at de tar dette videre opp med sine ledere.

- Manglende vedlegg er tatt opp med den som ikke har vedlagt dokumentasjon på sitt krav om utgiftsgodtgjørelse og den som videre har anvist kravet og godtgjørelse uten vedlegg.
- Når det gjelder anvisning av utgiftsgodtgjørelse av personer som ikke har anvisningsmyndighet er dette tatt opp direkte med de som har gitt myndighet til anvisning i strid med delegeringsreglement.
- Sakene hvor det ble avdekket avvik ble også tatt opp med revisor i oppstartsmøtet for revisjon 2025 den 15. september. Det ble allerede der gitt tilbakemelding på at rutinene kan testes på nytt.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet viser til kommunedirektørens skriftlige redegjørelse, som viser at det settes/har blitt satt i verk flere tiltak for å bedre praksis for utgiftsgodtgjørelser.

Kommunedirektøren mener at rutinen kan testes på nytt, og dette er meddelt revisor i oppstartsmøtet for revisjon 2025 den 15. september.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering, og ber revisor teste rutinen på nytt. Tema for gjennomføring av etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2025, har sammenheng med risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll som behandles i sak 45/26 "Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - risiko- og vesentlighetsvurdering".