

Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

23.09.2025

Saknr

33/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/378 - 18

Forslag til vedtak

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 gjøre av personer med riktig myndighet.
Redegjørelsen sendes sekretariatet innen 01.11.2025.

Vedlegg

Attestasjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen

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

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

- Godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen, herunder politisk ledelse.

Kontrollen gjelder perioden 1. januar 2024 - 31. desember 2024.

Valgte kriterier:

- Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser
- Godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen

Attestasjonsuttalelsen er ikke levert innen fristen 30.06.2025. Attestasjonsuttalelsen er levert den 11.08.2025.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Tynset kommune ikke har fulgt regelverket i Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser og godkjennelse i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen. 26 reiseregninger/utgiftsrefusjoner er kontrollert. Dette er avdekket:

- 1 reiseregning/utgiftsrefusjon hvor det foreligger 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.

Siden det er avdekket avvik, har revisor avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget (vedlegg).

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser, og godkjennelse i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen når det gjelder manglende dokumentasjon og at anvisning gjøre av personer med riktig myndighet.