

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - kommunens etterlevelse av finansforskriften § 8 og eget finansreglement

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Tolga kommune	Møtedato 15.09.2025	Saknr 31/25
Saksbehandler Torbjørn Brandt		
Arkivkode FE-216		
Arkivsaknr 24/184 - 12		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å orientere om hvordan kommunen vil påse at finansforskriften og kommunens eget finansreglementet etterleves, i et fremtidig møte.

Vedlegg

Revisors uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll
Nummerert brev nr 3 - forenklet etterlevelseskontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen, jf. kommuneloven § 24-9. Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, bidrar til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som fanger 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.

Kommunedirektøren 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.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

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 er basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som ble lagt frem for kontrollutvalget.

Forenklet etterlevelsekontroll 2024

Revisor la frem sin risiko- og vesentlighetsvurdering til utvalget i kontrollutvalgets møte, den 11.11.2024, se sak 35/24. Revisor valgte å kontrollere om kommunens etterlevelse av

finansforskriften og kommunens eget finansreglementets krav til rapportering til kommunestyret, er i tråd med lov, forskrift, kommunestyrets vedtak og andre føringer.

Kriterier som revisor har lagt til grunn for kontrollen er hentet fra kommuneloven § 14-13 tredje avsnitt, finansforskriften § 8 og kommunens eget finansreglement.

Revisor har valgt følgende kriterer:

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

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

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor blitt oppmerksomme på forhold som gir revisor grunn til å tro at Tolga kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som stilles som krav til rapportering i samsvar med vedtatt finansreglement og krav til rapportering gitt i finansforskriftens § 8.

Revisor peker på at rapportene skal:

1.
 - a. vise hvordan de finansielle midlene er sammensatt og markedsverdien av dem, både samlet og for hver gruppe av midler.
 - b. vise hvordan de finansielle forpliktelsene er sammensatt og verdien av dem, både samlet og for hver gruppe av forpliktelser.
 - c. opplyse om de finansielle forpliktelsenes løpetid, og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder Kapittel 3. Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser.
 - d. opplyse om aktuelle markedsrenter og kommunens eller fylkeskommunens egne rentebetingelser.
 - e. opplyse om forhold som kommunestyret eller fylkestinget har stilt krav om at det skal opplyses om

Punktene a til d er opplyst om i årsrapporten, men mangler i tertialrapportene.

På grunnlag av funn har revisor avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelsesk kontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget, se vedlagt nummerert brev nr. 3.

Konklusjon

Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget legger revisors uttalelse til grunn og at kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelsesk kontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder kommunens etterlevelse av finansforskriften og kommunens eget finansreglementets krav til rapportering til kommunestyret, til orientering.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere utvalget på et senere tidspunkt for hvordan kommunen vil sikre at etterlevelsen på kontrollert område er i tråd med finansforskriften og kommunens eget finansreglementets krav til rapportering til kommunestyret, for fremtiden.