

Forenklet etterlevelsesk kontroll for rapportering finans og gjeldsforvaltning

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

16.09.2025

Saknr

16/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/181 - 10

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene for etterlevelse av finansforskriften og finansreglementets krav til rapportering til kommunestyret. Redegjørelsen sendes sekretariatet innen 7. oktober.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelsesk kontroll 2024 - rapportering finans- og gjeldsforvaltning

Nummerert brev nr. 1 forenklet etterlevelsesk kontroll - rapportering finans- og gjeldsforvaltning

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 etterlevelsesk kontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll 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 Alvdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Etterlevelse av finansforskriften og finansreglementets krav til rapportering til kommunestyret

Kriterier er hentet fra kommunelovens § 14-13, 3, finansforskriften §8 og kommunens eget finansreglement

Valgte kriterier

1. Har kommunedirektøren rapportert minst to ganger i løpet av 2024 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle eiendeler og gjeld

2. Har kommunedirektøren 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.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2025.

Funn etter kontroll

Ifølge Finansforskriften § 8 skal rapportene:

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

Det er mangelfulle opplysninger i rapporteringen til kommunestyret når det gjelder kravene til rapportering i finansforskriften og etter kommunens eget finansreglement.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Alvdal kommune har mangelfulle opplysninger i rapporteringen til kommunestyret når det gjelder kravene til rapportering i finansforskriften og etter kommunens eget finansreglement. Revisor har derfor 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 til rapportering i samsvar med vedtatt finansreglement og krav til rapportering gitt i finansforskriftens §8.