

Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond og tilhørende prosjektrekskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

11.09.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/508 - 9

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll

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 jevnlige 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 Hattfjelldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, på følgende område: **bundne fond og tilhørende prosjektrekskap**.

Valgte kriterier for kontrollen:

- 1.Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne midler?
- 2.Opprettes det eget prosjektnummer i regnskapet?
- 3.Avsettes ubrukte midler til bundne fond, og en plan for bruk av disse fondene
- 4.Har kommunen dokumentasjon for avsatte bundne driftsfond?
- 5.Er det kun tilskudd eller gaver fra eksterne som er avsatt på bundne fond?
- 6.Hva skjer med bundne fond når prosjektene er avsluttet?

Attestasjonsuttalelsen fra revisor er levert innen fristen 30.06.2025, og uttalelsen er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

Sekretariatets vurdering og konklusjon

Revisor konkluderer med at Hattfjelldal kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunelovens § 24-9.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.