

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - Etterlevelse av finansreglementet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.09.2025

Saknr

27/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/182 - 17

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 om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i eget finansreglement. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.10.2024.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - rapportering finans- og gjeldsforvaltning

Nummerert brev nr. 8 - 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 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, ved å foreta kontroll på etterlevelse av kommunens finansreglement med fokus på gjeld og rapportering etter følgende valgte kriterier:

1. Type innlån og størrelse på enkelt lån iht. finansreglementet
2. Rentebinding / sikring iht. finansreglementet
3. Rapportering passiva til kommunestyret iht. finansreglementet

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2025 og følger som vedlegg til saken.

Vurdering

Revisors kontroll viser at kommunen ikke har fulgt eget finansreglement når det gjelder lån med forfall kortere enn 12 måneder. Kommunens sertifikatlån utgjør mer enn 50 % av total låneportefølje.

Rapportering av rentesikring pr. 31.12.2024 viser også at kommunens finansreglement ikke er fulgt.

Revisors kontroll viser også at kommunen ikke har foretatt rapportering av finansforvaltningen pr. kvartal slik finansreglementet tilsier. Det er kun rapportert pr. 31.12.2024.

Nummerert brev

Når revisor finner avvik ved den forenklete etterlevelseskontrollen som gjør at konklusjonen gis med forbehold, skal det utarbeides et nummerert brev til kontrollutvalget. Disse nummereres fortløpende. Nummerert brev nr. 8 følger som vedlegg til saken.

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 eget finansreglement.