

# Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond og prosjektrekningskap

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

## Møtedato

10.09.2025

## Saknr

29/25

**Saksbehandler** Line Thorsen Bratli

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 24/509 - 10

## Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene til bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekningskap:

- Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne midler?
- Er det kun tilskudd eller gaver fra eksterne som er avsatt på bundne fond?
- Hva skjer med bundne fond når prosjektene er avsluttet?

Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 14.11.2025.

## Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond og tilhørende prosjektrekningskap

Nummerert brev nr 3 - Bundne fond og prosjektrekningskap

## 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 Grane kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

*Bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekningskap*

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 er det 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 er levert innen fristen 30.06.2025.

### **Sekretariatets vurdering**

Revisor konkluderer med at Grane kommune ikke har utarbeidet skriftlige rutiner når det gjelder mottak av eksterne midler eller prosjektrekskap, det er 9 kontoer som skulle vært overført til disposisjonsfond, og at kommunen har 2 fond som det ikke har vært bevegelse på over 3 år. Når det gjelder kriteriene 2, 3 og 4, så har revisor funnet at disse er oppfylt.

På grunnlag av funn har revisor avgitt en konklusjon med forbehold (modifisert konklusjon) i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget (se vedlegg).

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til foreløpig orientering. Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene til bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap, med henvisning til kriteriene 1, 5 og 6.