Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Røros kommune	16.09.2025	35/25

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE-216
Arkivsaknr 24/183 - 13

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder etterlevelse av regelverket for tildeling av startlån, til orientering.

Vedlegg
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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.

Revisors utvalgte kriterier
Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røros kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Revisor har i sin vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at revisor for 2024 foretar kontroll på etterlevelse av regelverket for tildeling av startlån, se sak 40/24.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger knyttet til 3 bestemmelser i forskrift om lån i Husbanken, kapittel 5:

1. Har [kommunen] innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner iht. §5-2 andre ledd?
2. [Om] det er gitt lån til det som forskriften gir anledning til iht. §5-3?
3. Har [kommunen] vurdert kriteriene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån?

Revisors konklusjon
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de tre utvalgte bestemmelsene fra forskriften.
Revisor har med andre ord ikke funnet forhold som gir grunnlag for å tro at kommunen ikke etterlever regelverket på det kontrollerte området.

Konklusjon
Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget legger revisors uttalelse til grunn og at kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder etterlevelse av regelverket for tildeling av startlån, til orientering.