

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

11.11.2025

Saknr

38/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 18

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2024 til orientering. Saken anses som fulgt opp og avsluttet.

Vedlegg

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2024

Rutine som gjelder oppstart, oppfølging og eventuell avsetning til fond i regnskapet for driftsprosjekter som er finansiert av eksterne og interne midler

Oppfølging driftsprosjekter

Nummerert brev nr. 3 - rutiner for oppfølging av bundne fond

Saksopplysninger

Saken er en oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll av kommunens rutiner for bundne fond og etterlevelse av disse, som kontrollutvalget behandlet i møtet 6.mai, sak 20/25.

Kontrollen viste at kommunen ikke har utarbeidet skriftlige rutiner for oppfølging av bundne fond. Videre viste revisor til å ha mottatt tilskuddsbrev som viser grunnlag for avsetning på enkelte av fondene, men ikke å ha mottatt plan for oppfølging.

Kontrollutvalget gjorde følgende enstemmig 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 til rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.08.2025.

Sekretariatet mottok redegjørelsen fra kommunedirektøren 28.10.25, og den er vedlagt saken. I redegjørelsen fremgår følgende:

Kommunedirektøren har utarbeidet ny rutine (vedlagt) for å sikre bedre kontroll med etablering og bruk av øremerkede midler, og avsetning og bruk av fond. Kommunedirektøren vil iverksette rutinen etter kontrollutvalgets behandling av denne saken. Videre viser kommunedirektøren til at det er foretatt opprydding og sammenslåing av fond, sist gang i forbindelse med budsjett 2025. Nærmere redegjørelse finnes i kommunedirektørens forslag til budsjett for 2025 og økonomiplan 2025 – 2028, versjon 2.0, side 4. Oversikt over bundne fond og øremerkede midler er vedlagt.

Kommunedirektøren ser oppfølgingen av den forenklete etterlevelseskontrollen i sammenheng med orientering om rutiner for øremerkede midler. Denne orienteringen ble bestilt av kontrollutvalget i sak 23/25. Kontrollutvalget oppfordres derfor til å se kommunedirektørens orientering i sammenheng med den skriftlige redegjørelsen i denne saken.

Sekretariatets vurdering

Vesentlige avvik i økonomiforvaltningen skal varsles kontrollutvalget som nummerert brev. Det er kommunedirektørens ansvar å sørge for at forholdet blir rettet opp, og kontrollutvalget skal påse at forholdene blir rettet eller fulgt opp.

Sekretariatet viser til kommunedirektørens skriftlige redegjørelse, som viser at det er utarbeidet ny rutine for å sikre bedre kontroll med etablering og bruk av øremerkede midler, samt avsetning og bruk av fond. I forlengelsen av at revisjonen anbefalte kommunen å utarbeide en plan for oppfølging av bundne driftsfond, har kommunen foretatt en opprydding i bundne fond, bruk og avvikling av fond.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering, og anse saken som fulgt opp og avsluttet.