

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2024 - nummerert brev nr. 3

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

28.11.2025

Saknr

41/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/509 - 16

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2024 - nummert brev nr.3
Rutiner ved mottatt tilskudd og eksterne midler

Saksopplysninger

Saken er en oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll av kommunens rutiner for bundne fond og etterlevelse av disse, som kontrollutvalget behandlet i møtet 10.september, sak 29/25. Kontrollen viste at:

- kommunen ikke har utarbeidet skriftlige rutiner når det gjelder mottak av eksterne midler eller prosjektrekskap
- det er 9 kontoer som skulle vært overført til disposisjonsfond
- kommunen har 2 fond som det ikke har vært bevegelse på over 3 år.

Kontrollutvalget gjorde følgende enstemmig 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 prosjektrekskap:

- 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.

Sekretariatet mottok redegjørelsen fra kommunedirektøren 10.10.25, og den er vedlagt saken. I redegjørelsen fremgår følgende:

Kommunen har utarbeidet rutiner for mottak av tilskudd og eksterne midler, og rutinene er vedlagt. Rutinene svarer ut kulepunkt 1 og 3.

Når det gjelder kulepunkt 2, så har kommunen gått gjennom og ryddet i fondene som revisor mente burde vært overført til disposisjonsfond. Fire av fondene er overført til driftsregnskapet, og har nå saldo kr. 0. Det største fondet er tilført disposisjonsfondet i sin helhet. Når det gjelder de fire siste fondene, så er det lagt planer for bruken av disse, og det vil skje i 2026.

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 forholdene som ble påvist i nummerert brev nr. 3 fra revisor, er rettet opp.

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