

## Forenklet etterlevelseskontroll 2024

---

### Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

### Møtedato

06.05.2025

### Saknr

20/25

**Saksbehandler** Line Thorsen Bratli

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 24/380 - 6

---

### 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 til rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.08.2025.

### Vedlegg

Nummerert brev nr 3 Røyrvik kommune (FEK)

Uttalelse FEK 2024 Røyrvik kommune

Uttalelse fra ledelsen - Forenklet etterlevelseskontroll 2024

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

*Kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse.*

Valgte kriterier for kontrollen:

- 1.Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne bundne midler med opprettelse av prosjektrekskap? Hvis ubrukte midler; dekker rutinen avsetning til og bruk av bundne fond?
- 2.Har kommunen dokumentasjon på forpliktelsen på sine bundne driftsfond og har de planlagt oppfølging av disse.

Attestasjonsuttalelsen fra revisor er levert innen fristen 30.06.2025, og uttalelsen er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll er vedlagt.

### **Sekretariatets vurdering**

Revisor konkluderer med at Røyrvik kommune ikke har utarbeidet skriftlige rutiner når det kommer til oppfølging av bundne fond. Videre viser revisor til å ha mottatt tilskuddsbrev som viser grunnlag for avsetning på enkelte av fondene, men ikke å ha mottatt plan for oppfølging.

Revisor har avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse, og har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget.

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 til rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse.