

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelsesk kontroll 2024 - Steinkjer kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

05.09.2025

Saknr

41/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 30

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Forenklet etterlevelsesk kontroll 2024 - Startlan.pdf

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 etterlevelsesk kontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll 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 jevnlig 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.

Etterlevelsesk kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 51/24.

(Etterlevelsesk kontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.)

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2024 foretatt kontroll på etterlevelse av startlån

Valgte kriterier

- Foreligger det dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinær kredittinstitusjon?
- Er kravene til tildeling iht. forskrift om lån fra Husbanken kapittel 5 oppfylt?

Revisors samlede konklusjon basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder startlån.

Vurdering

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.