

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune**Nummerert brev nr. 3****Nummerert brev**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal Revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2024 valgte vi å se på kommunens rutiner for oppfølging av bundne fond og etterlevelse av disse.

Vi kontrollerte følgende kriterier:

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.

Funn etter kontroll:

1. Kommunen har ikke utarbeidet skriftlige rutiner når det kommer til oppfølging av bundne fond.
2. Vi sendte et utdrag av kommunens bundne driftsfond utenom selvkostfond pr 31.12.24 og ba om dokumentasjon på forpliktelsen og planlagt oppfølging. Vi har mottatt tilskuddsbrev som viser grunnlag for avsetning på kun enkelte av fondene. Vi har ikke mottatt plan for oppfølging. Kommunen har en del fond som har stått uten bevegelse i over 4-6 år. Vi har ikke kontrollert lengre bak i tid. Kommunen kunne med fordel ha utarbeidet en plan for bruk av disse midlene.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelsesskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Steinkjer, 23. april 2025

Christiane Bjartan

statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7716 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- CHRISTIANE BJØRNERÅS BJARTAN, 23.04.2025

Forseglet av



Posten Norge