

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - bundne fond og tilhørende prosjektregnskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

19.08.2025

Saknr

33/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode

Arkivsaknr 24/421 - 31

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll - bundne fond og tilhørende prosjektregnskap.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 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, ved å foreta kontroll på etterlevelse knyttet til bundne fond og tilhørende prosjektregnskap i Indre Fosen kommune etter følgende valgte kriterier:

1. Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne midler?
2. Opprettes det eget prosjektnummer i regnskapet?
3. Avsettes ubrukte midler til bundne fond, og er det en plan for bruk av disse fondene?
4. Har kommunen dokumentasjon for avsatte bundne driftsfond?
5. Er det kun tilskudd eller gaver fra eksterne som er avsatt på bundne fond?
6. Hva skjer med bundne fond når prosjektene er avsluttet?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2025 og følger som vedlegg til saken.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Indre Fosen kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for økonomiforvaltningen.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

