

# Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - Bundne fond og tilhørende prosjektrekskap

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Heim kommune

**Møtedato**

28.08.2025

**Saknr**

31/25

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 24/418 - 13

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder bunde fond med tilhørende prosjektrekskap, til orientering.

**Vedlegg**

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - bunde fond og prosjektrekskap

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalgets skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen, jf. kommuneloven § 24-9. Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, bidrar til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som fanger 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.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon. Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Kontrollen er basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som ble lagt frem for kontrollutvalget.

**Revisors utvalgte kriterier**

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Heim kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på knyttet til bundne fond og tilhørende prosjektrekskap. Revisor har vurdert følgende problemstillinger (kriterier):

1. Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne?
2. Opprettes det eget prosjektnummer i regnskapet?
3. Avsettes ubrukte midler til bundne fond, og er det planer for bruk av disse fondene?
4. Har kommunen dokumentasjon for avsatte bundne driftsfond?
5. Hva skjer med bundne fond når prosjektene er avsluttet?

### **Revisors konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Heim kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsen i kommunelovens § 24-9. Revisor har med andre ord ikke funnet forhold som gir grunnlag for å tro at kommunen ikke etterlever regelverket på det kontrollerte området.

### **Konklusjon**

Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget legger revisors uttalelse til grunn og at kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder bunde fond med tilhørende prosjekregnskap, til orientering.