

Forenklet etterlevelsesk kontroll - Bundne fond og tilhørende prosjektrekskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

16.09.2025

Saknr

31/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 27

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse på hvordan kommunen vil oppfylle kravene for etterlevelse av bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap.
Redegjørelsen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen den 15. oktober 2025.

Behandling:

Revisor orienterte. Kontrollutvalget fikk anledning til å stille spørsmål.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse på hvordan kommunen vil oppfylle kravene for etterlevelse av bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap.
Redegjørelsen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen den 15. oktober 2025.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelsesk kontroll 2024 - bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap

Nummerert brev nr. 4 - bundne fond og prosjektrekskap

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.

Forenklet etterlevelsesk kontroll 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 Vefsn kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiavdelingen på følgende område:

Etterlevelse av bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap.

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 planer 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.

Vurdering

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan ikke revisor konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd bestemmelsen i kommuneloven.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

1. Revisor har ikke fått tilsendt skriftlige rutiner når det gjelder mottak av eksterne midler eller prosjektrekskap.
2. Det opprettes prosjektnummer i regnskapet.
3. Kommunen avsetter til bundne fond. Det er ikke framlagt plan for bruken av midlene.
4. Ubrukte midler fra tilskuddsgiver i prosjektet avsettes til bundne fond.
5. Det er 11 fond som etter revisors oppfatning skulle ha vært overført til disposisjonsfond.
6. Kommunen har skriftlige rutiner for eldre fond. Økonomiavdelingen går igjennom disse fondene hvert år.

Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 4 til kontrollutvalget (vedlegg).

Sekretariatet mener at kontrollutvalget bør be kommunedirektøren om tilleggsinformasjon før saken kan avsluttes.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen oppfyller kravene for etterlevelse av bruk av bundne fond og tilhørende prosjektrekskap.