Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - bundne fond og tilhørende prosjektregnskap

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Ørland kommune	01.09.2025	44/25

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE-216
Arkivsaknr 24/417 - 24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder bunde fond med tilhørende prosjektregnskap, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere utvalget om hvordan kommunen har fulgt opp forholdene i nummert brev nr. 7 innen 30. juni 2026.

Behandling:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor la frem resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen til utvalget.

Forslag: Se forslag til vedtak.
Votering: Enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder bunde fond med tilhørende prosjektregnskap, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere utvalget om hvordan kommunen har fulgt opp forholdene i nummert brev nr. 7 innen 30. juni 2026.

Vedlegg
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - uttalelse fra revisor
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - uttalelse fra ledelsen
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - nummert brev nr. 7

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 jevnlige 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 prosjektregnskap.
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
Revisor har konkludert med at:

1. Det foreligger ikke skriftlige rutiner når det gjelder mottak av eksterne midler og tilhørende prosjektregnskap.
2. Det opprettes prosjektnummer i regnskapet.
3. Kommunen avsetter til bundne fond og har og har definert hvem som er ansvarlig for de enkelte fond.
4. Revisor har mottatt dokumentasjon for avsetninger til bundne driftsfond i 2024.
5. Det synes som at det kun er tilskudd eller gaver fra eksterne som avsettes på bundne fond.
6. Kommunen har 31 fond hvor det ikke har vært bevegelse de siste 5 årene. Det må vurderes om noen av disse skal omgjøres til disposisjonsfond.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan revisor ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd bestemmelsen i kommuneloven. Revisor er dermed pliktig til å utarbeide et nummert brev til kontrollutvalget. Nummert brev nr. 7 ligger vedlagt saken.

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 prosjektregnskap, til orientering. Videre anbefales kontrollutvalget å følge opp forholdene i løpet av 2026.