

Forenklet etterlevelseskontroll – etterlevelse av bruk av bundne midler i henhold til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

07.09.2026

Saknr

29/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/438 - 19

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget tar revisors nummererte brev nr. 7 om manglende rutiner og dokumentasjon knyttet til mottak og forvaltning av bundne midler til orientering.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren oversende en skriftlig redegjørelse innen 31.12.2026 for hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å sikre etterlevelse av god kommunal regnskapsskikk ved forvaltning av bundne midler.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Bruk av bundne midler

Nummerert brev nr. 7 Bruk av bundne midler

Saksopplysninger

Bundne midler

Saken handler om kommunens forvaltning av bundne fond etter formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver. Eksempler på slike fond kan være:

- Integreringstilskudd eller prosjektmidler fra IMDi til bestemte integreringstiltak.
- Tilskudd fra Helsedirektoratet til psykisk helse, rusarbeid eller folkehelseiltak.
- Tilskudd fra Utdanningsdirektoratet til kompetanseutvikling i skole eller barnehage.
- Tilskudd fra Kulturdirektoratet til kulturprosjekter.
- Tilskudd fra Statsforvalteren til klima- og miljøtiltak.

Dersom kommunen ikke bruker alle midlene i året de mottas, kan de resterende midlene avsettes til et bundet fond så lenge de fortsatt skal brukes i samsvar med tilskuddsgivers formål.

Forenklet etterlevelseskontroll

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 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 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, i forbindelse med Os kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll på etterlevelse av bruk av bundne midler i henhold til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver.

Revisor har valgt 3 kriterier som er hentet fra god kommunal regnskapsskikk:

1. Har kommunen rutiner/rutinebeskrivelse for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektrekskap med avslutning og avsetning til bundne fond skal gjennomføres.
2. Har kommunen dokumentasjon som angir at mottatte midler er bundne til et særskilt formål begrunnet i medhold av lov, forskrift eller avtale.
3. Har kommunen foretatt en vurdering av hvorfor det ev. ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret 2025, samt om ev. midlene må overføres tilbake til giver.

Attestasjonsuttalelsen er levert innen 30.06.2026, som er frist for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll.

Vurdering

Revisor fant mangler både knyttet til dokumentasjon av at mottatte midler var bundet til bestemte formål, manglende skriftlige rutiner for håndtering av slike midler og manglende vurderinger av ubrukte midler ved regnskapsårets slutt.

Mangelfull dokumentasjon og rutiner for bundne midler innebærer en risiko for at midler benyttes i strid med tilskuddsgivers forutsetninger, at midler som skulle vært tilbakebetalt ikke blir tilbakebetalt, eller at regnskapet ikke gir et korrekt bilde av kommunens bundne fond.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 7 til kontrollutvalget (vedlegg).

Når kontrollutvalget mottar et nummerert brev fra revisor, plikter kontrollutvalget i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, å:

1. behandle det nummererte brevet.
2. påse at revisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp av kommunedirektøren.
3. følge saken videre til forholdene er tilfredsstillende håndtert.
4. rapportere til kommunestyret dersom påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse og nummerert brev nr. 7, til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kriteriene for god kommunal regnskapsskikk for forvaltning av bundne fond i henhold til tilskuddsformål.

Sekretariatet antar at en frist innen årets slutt vil være tilstrekkelig for å få rettet opp forholdet. Kontrollutvalget kan i behandlingen av saken vurdere om det bør settes en annen frist.