Statsforvalteren i Trøndelag

Tröndelagen Staatehaaltoje

Rapport etter forvaltningskontroll

Kontrollert kommune:	Flatanger kommune
Dato rapport:	08.09.2026
Kontrolleder:	Kjersti Alne Solberg
Gjennomført av:	Lisbeth Kirkbakk Trude Larsen Odd Lutnæs Sakshaug Kjersti Alne Solberg
Kontrollfokus:	• kommunens delegering av budsjettdisponeringsmyndighet • kommunens oppfølging av tilgangsstyring til fagsystemene på landbruk

1 Sammendrag

Rapporten er skrevet med bakgrunn i Statsforvalteren sin foreløpige rapport datert 20.08.2026. Rapporten beskriver de funn (avvik og merknader) som ble avdekket. I Flatanger kommune ble det konstatert 1 avvik.

2 Hjemmel for kontrollen

Hjemmel for kontroll er Reglement for økonomistyring i staten § 15:
«Overordnede virksomheter skal ivareta kontroll med at underliggende virksomheter og enheter utenom statsforvaltningen som utøver forvaltningsmyndighet, utfører sine oppgaver på forsvarlig måte og i henhold til § 14». § 14 inneholder bestemmelser om internkontroll.

Kontrolloppgavene er gitt til Statsforvalteren i tildelingsbrev og hovedinstruksen fra Digitaliserings- og forvaltningsdepartementet.

3 Kontrollens omfang og tema

Statsforvalteren skal kontrollere om kommunenes tilskuddsforvaltning er i samsvar med kravene i ØR § 15. Dette innebærer at vi skal kontrollere om kommunen i sin tilskuddsforvaltning på landbruksområdet har etablert systemer for god styring og kontroll, som sikrer at tilskuddsordningene forvaltes i samsvar med gjeldende landbrukspolitikk, og i samsvar med gjeldende lover og regler.

Økonomireglementet krever at alle virksomheter skal etablere internkontroll tilpasset risiko og vesentlighet. Vi har fra våre oppdragsgivere fått beskjed om gjennom kontrollarbeidet å ha økt

oppmerksomhet på kommunens internkontroll på landbruksområdet. Fokuset skal være både på om det er utarbeidet systemer for internkontroll, og om disse følges.

Kontrollen omfattet kommunens rutiner rundt delegering av budsjettdisponeringsmyndighet på tilskuddene på landbruk, samt kommunens rutiner rundt oppfølging av tilgangsstyringen til fagsystemene.

Formålet med kontrollen var å sikre at kommunen har rutiner som bidrar til at vedtak om utbetaling av tilskudd er i tråd med økonomireglementet i staten, og at ansatte er ivaretatt gjennom gode rutiner for arbeidsdeling (mellom attestant og godkjenner) samt gode rutiner for oppfølging av tilgangsstyringen.

4 Gjennomføring av kontrollen

Varsel om kontroll ble gitt i brev av 12.03.2026. Kontrollen er gjennomført som en dokumentkontroll.

Statsforvalteren i Trøndelag har undersøkt om kommune har vedtak som viser at budsjettdisponeringsmyndighet er delegert fra kommunedirektør. Videre har vi undersøkt om tilgangene i fagsystemene på landbruk stemmer med hva som er delegert fra kommunedirektør. Vi har også kontrollert om kommunen har saksbehandlingsrutiner på området.

Kommunen fikk oversendt en foreløpig rapport den 20.08.2026. Denne ligger til grunn for endelig rapport.

5 Kontrollområder

Tabellen, som følger på de neste sidene, gir en oversikt over de avvik og merknader som ble avdekket under kontrollen:

Avvik er mangel på oppfyllelse av krav til forvaltningen av ordningen som er fastsatt i eller i henhold til

- reglement for økonomistyring i staten
- styrende dokumenter
- regelverket og/eller retningslinjer for ordningen

Merknad er forhold som ikke strider med krav, men der statsforvalteren finner grunn til å peke på behov for forbedringer.

Avvik og merknader som ble avdekket under kontrollen:	
Avvik 1	**<u>Mangler budsjettdisponering-skriv</u>** Kommunen har ikke budsjettdisponering-skriv.
Avvik fra	Bestemmelser om økonomistyring i staten kap 2.5.2.1: *«Alle disposisjoner som medfører økonomiske forpliktelser for virksomheten, skal bekreftes av en ansatt som har budsjettdisponeringsmyndighet. Virksomhetslederen har budsjettdisponeringsmyndighet og kan delegere denne helt eller delvis*

	til ansatte på lavere nivåer. Delegert budsjettdisponeringsmyndighet kan delegeres videre. *Delegering av budsjettdisponeringsmyndighet skal være skriftlig. Virksomheten skal ha rutiner for tilfredsstillende oppfølging av delegert budsjettdisponeringsmyndighet.* *Før en ansatt med budsjettdisponeringsmyndighet gjennomfører disposisjoner, skal vedkommende* *a. påse at det er hjemmel for disposisjonen i stortingsvedtak, tildelingsbrev eller andre vedtak og at disposisjonen ellers er i overensstemmelse med gjeldende lover og regler* *b. påse at det er budsjettmessig dekning for utbetalingen* *c. påse at disposisjonen er økonomisk forsvarlig»*
Frist for å lukke avviket	01.10.2026
Kommentar	Kommunenes vedtak om tilskudd skal godkjennes av en ansatt som har budsjettdisponeringsmyndighet. Tildeling av budsjettdisponeringsmyndighet fra kommunedirektør til den ansatte må gjøres skriftlig. Kommunen har sendt inn en rutine som beskriver tilganger. Dette er ikke et budsjettdisponering-skriv. Som følge av at kommunen mangler budsjettdisponeringsskriv får vi ikke kontrollert om tilgangene i fagsystemene på landbruk stemmer med budsjettdisponeringen.

6 Annet

Gjennom kontrollen ser vi at:

- kommunen har rutinebeskrivelse for hele eller deler av området i kommunens system for internkontroll. Statsforvalteren har konsentrert seg om rutinene som gjelder budsjettdisponeringsmyndighet og tilgangsstyring når vi har gjennomgått innsendte rutinebeskrivelser. Andre rutiner som er innsendt er ikke gjennomgått