

Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

21.09.2026

Saknr

43/26

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/492 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar notatet fra den forenklede etterlevelsesk kontrollen av økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

Saksopplysninger

Forenklet etterlevelsesk kontroll er en revisjonsundersøkelse som skal vise om den økonomiske forvaltningen i kommunen er i samsvar med lovbestemmelser og politiske vedtak. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven påse at det gjennomføres forenklet etterlevelsesk kontroll.

I etterlevelsesk kontrollen har kommunens revisor kontrollert økonomiforvaltningen med jevne mellomrom, for å fange opp vesentlige svakheter på viktige områder. Det kan være områder der brudd har store økonomiske konsekvenser, eller kan svekke tilliten til økonomiforvaltningen i stor grad. Resultatet av kontrollen skal gi kontrollutvalget "moderat sikkerhet" for at kommunen følger lover, forskrifter og politiske vedtak som gjelder økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

For 2025 har revisor kontrollert kommunens etterlevelse rutiner og tildelinger av anvisningsfullmakter. Revisor har valgt følgende kriterier:

- Er kommunens delegasjonsreglement/økonomireglement mht. delegering av anvisningsfullmakt fulgt?
- Er det samsvar mellom myndighet iht. administrasjons reglement og tildelte roller i Visma?
- Foreligger det andre skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?

Basert på utførte handlinger og innhentede bevis konkluderer revisor med at kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd. Vi viser ellers til det vedlagte notatet om etterlevelsesk kontrollen for en nærmere beskrivelse.

Notatet er levert innen fristen, som er 30.juni.

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.