

Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

22.09.2026

Saknr

46/26

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/493 - 15

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvordan kommunen i større grad vil etterleve kravene som følger av god kommunal regnskapsskikk for de forhold revisor har kontrollert og som er påpekt i nummerert brev nr. 3.

Vedlegg

Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - Røros
Nummerert brev nr 3 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Saksopplysninger

Forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll.

I etterlevelseskontrollen 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 etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

I forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen har revisor valgt å se om kommunen har:

1. rutiner/rutinebeskrivelse for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektrekskap med avslutning og avsetning til bundne fond skal gjennomføres.
2. dokumentasjon som angir at mottatte midler er bundne til et særskilt formål begrunnet i medhold av lov, forskrift eller avtale.

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.

Revisor har funnet grunnlag for konklusjon med forbehold. Revisor har kontrollert 12 bunde fond innenfor ovennevnte kriterier. Revisor har gjort følgende funn på kriteriene:

1. Rutiner: Kommunen har ikke etablert skriftlige rutiner for håndtering av mottak av bundne midler, herunder opprettelse av prosjektrekskap, avslutning og avsetning til bundne fond.

2. Dokumentasjon av bundne midler: Kommunen har i hovedsak dokumentasjon som underbygger at mottatte midler er bundet til særskilte formål, med grunnlag i lov, forskrift eller avtale.
3. Oppfølging av ubenyttede midler- Kommunen har ikke dokumentert en helhetlig vurdering av ubenyttede midler per 31.12.2025. Det foreligger en del eldre fond hvor det er usikkert om midlene skulle vært tilbakebetalt til giver. Kommunen har ved gjennomgangen opplyst at deler av midlene planlegges benyttet i 2026, uten at dette er tilstrekkelig dokumentert gjennom formelle vurderinger før avholdt etterlevelseskontroll.

Revisor kan på bakgrunn av dette *ikke* konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd. Revisor har derfor funnet det nødvendig å utarbeide et nummerert brev nr. 3, se vedlegg.

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

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Kontrollutvalget kan vurdere om det er hensiktsmessig om kommunedirektøren skal redegjøre hvordan kommunen jobber med å i større grad etterleve at økonomiforvaltningen og at de utvalgte kriteriene i større grad i tråd med god kommunal regnskapsskikk