

Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - rapportering til kommunestyret om utvikling og status innen finans- og gjeldsforvaltning

Behandles i utvalg
Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato
16.09.2026

Saknr
26/26

Saksbehandler Line Thorsen Bratli
Arkivkode FE-216 - Revisjon
Arkivsaknr 25/348 - 13

Forslag til vedtak

- 1.Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
- 2.Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene til sluttrapportering, jamfør nummerert brev nr. 4, punkt 2 og 3.
- 3.Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 25.10.2026.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025 - rapportering til kommunestyret om utvikling og status innen finans- og gjeldsforvaltning
Nummerert brev nr. 4

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.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet på følgende område: *rapportering til kommunestyret om utvikling og status innen finans- og gjeldsforvaltning.*

Valgte kriterier for kontrollen:

- 1.Har kommunedirektøren rapportert minst to ganger i løpet av 2025 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle eiendeler og gjeld?
- 2.Har kommunedirektøren etter utgangen av 2025 lagt fram rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året?
- 3.Inneholder rapportene de opplysninger som kommunens finansreglement stiller krav om?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2025.

Sekretariatets vurdering

Revisor konkluderer med at Grane kommune ikke har fulgt regelverket om rapportering til kommunestyret om utvikling og status innen finans- og gjeldsforvaltningen, og har avgitt en uttalelse med modifisert konklusjon. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 4 til kontrollutvalget (vedlagt).

Revisors funn etter kontrollen viser at kommunedirektøren har rapportert til kommunestyret minst to ganger i løpet av 2025, om forvaltningen av kommunens finansielle eiendeler og gjeld. De løpende rapportene inneholder de opplysningene som kommunens finansreglementet krever. Etter utgangen av 2025 er det ikke lagt fram en fullstendig og samlet årsrapport som viser utviklingen gjennom hele året og status ved årsskiftet. Kravet om løpende rapportering anses ivaretatt, mens den avsluttende rapporteringen ikke er presentert fullstendig og samlet.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene til sluttrapportering, jmfør nummerert brev nr. 4, punkt 2 og 3.