

# Forenklet etterlevelseskontroll - Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

**Møtedato**

05.11.2024

**Saknr**

26/24

**Saksbehandler** Kent Røstad

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 23/397 - 14

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Vedlegg**

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Startlån fra Husbanken

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

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 jevnlige 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 Lurøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Gjennomføring og dokumentasjon av hvorvidt kommunens økonomiforvaltning for behandling av startlån fra Husbanken i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Valgte kriterier:

1. Er det utarbeidet skriftlige rutiner for saksbehandlingen, herunder eventuelle vurderingskriterier?
2. Hvordan sikrer kommunen at saksbehandlingen gjennomføres etter gjeldene rutiner ved eventuelle fravær eller overføring av saksbehandleransvar?
3. Hvem har ansvaret for oppfølgingen av låntaker?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2024.

**Vurdering**

Revisor konkluderer med at kommunen har vedtatt nye og oppdaterte retningslinjer for behandling av startlån. Avstemmingen av startlån i regnskapet 31.12.23 var ikke fullstendig, jfr. revisjonsrapport til årsregnskapet 2023. Med bakgrunn i ufullstendig avstemming og vedtatte nye og oppdaterte retningslinjer finner revisor det hensiktsmessig at etterlevelseskontrollen utsettes til høsten 2024 når de nye og oppdaterte retningslinjene er i kraft og har vært praktisert.

**Konklusjon**

Revisor vil gi en muntlig orientering i møtet. Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 er ikke fullført da revisor har vurdert at det er hensiktsmessig at dette utsettes til høsten 2024 når kommunens nye og oppdaterte retningslinjene er i kraft og har vært praktisert. Revisor er bedt om å gi en orientering i møtet når dette er planlagt gjennomført og en statusoppdatering på hvilket arbeid som er gjort i saken etter at revisors uttalelse datert 30. juni 2024.

På bakgrunn av dette legges saken fram uten forslag til vedtak.