

# FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

## ”ØREMERKEDE TILSKUDD – HOLMESTRAND KOMMUNE”

2010



UTARBEIDET AV

**Vestfold**  
Kommunerevisjon

[www.vestfoldkommunerevisjon.no](http://www.vestfoldkommunerevisjon.no)

## Innhold

<b>0. SAMMENDRAG</b> .....	<b>3</b>
<b>1. INNLEDNING</b> .....	<b>4</b>
1.1 BAKGRUNN FOR PROSJEKTET .....	4
1.2 AVGRENSING AV PROSJEKTET .....	5
1.3 HØRING .....	5
<b>2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER</b> .....	<b>5</b>
2.1 FORMÅL .....	5
2.2 PROBLEMSTILLINGER .....	5
<b>3. REVISJONSKRITERIER</b> .....	<b>5</b>
<b>4. METODEBRUK OG GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET</b> .....	<b>6</b>
<b>5. FAKTADEL</b> .....	<b>6</b>
5.1 GENERELT OM ØREMERKEDE TILSKUDD .....	6
5.1.1 Øremerkede statlige tilskudd.....	7
5.1.2 Øremerkede tilskudd via Fylkesmannen i Vestfold.....	7
5.2 PROBLEMSTILLING 1: .....	8
HAR HOLMESTRAND KOMMUNE RUTINER SOM FANGER OPP RELEVANTE TILBUD OM ØREMERKEDE STATLIGE TILSKUDD?.....	8
5.2.1 Rutiner.....	8
5.2.2 Revisors gjennomgang .....	8
5.2.3 Sammenligning med Horten og Re kommuner.....	10
5.2.4 Andre tilskudd .....	11
5.2.5 Revisors totalkonklusjon problemstilling 1:.....	11
5.3 PROBLEMSTILLING 2: .....	12
HAR HOLMESTRAND KOMMUNE TILFREDSSTILLENDENDE RUTINER SOM SIKRER RIKTIG BEHANDLING AV REFUSJONSKRAV KNYTTET TIL ØREMERKEDE STATLIGE TILSKUDD?.....	12
5.3.1 Revisors gjennomgang .....	12
5.3.2 Revisors kontroll mot regnskapet.....	15
5.3.3 Fond.....	16
5.3.4 Revisors totalkonklusjon problemstilling 2:.....	17
<b>6. REVISORS ANBEFALINGER</b> .....	<b>18</b>
<b>7. RÅDMANNENS UTTALELSE</b> .....	<b>19</b>

**Vedlegg 1 - Oversikt tilskudd Holmestrand kommune for 2009 og 2010**

**Vedlegg 2 - Sammenligning tilskudd 2009 og 2010 for Holmestrand kommune, med Horten og Re kommuner**

**Vedlegg 3 - Statlige overføringer til kommunesektoren 2009 og 2010**

## 0. SAMMENDRAG

Vestfold Kommunerevisjon har i denne rapporten undersøkt om Holmestrand kommune har tilfredsstillende rutiner som fanger opp relevante tilbud om øremerkede statlige tilskudd og som sikrer riktig behandling av refusjonskrav knyttet til øremerkede statlige tilskudd.

Formålet med prosjektet har vært å bekrefte at Holmestrand kommune fanger opp og utnytter de muligheter kommunen har for å motta øremerkede tilskudd, samt sikrer riktig behandling av disse tilskuddene i regnskapet.

For å kunne svare på problemstillingene har revisor innhentet informasjon fra Fylkesmannen i Vestfold, gjennomført intervjuer med kommunalsjefer og regnskapssjef. Videre har vi sendt forespørsel direkte til virksomhetsledere ved manglende tilskudd, og utført revisjons-handlinger i regnskapet.

Revisors hovedinntrykk etter gjennomgangen er at Holmestrand kommune fanger opp og søker på de fleste tilskuddene som er aktuelle, men det framkom enkelte tilskudd som kommunen ikke har søkt på.

Kontrollen er avgrenset til de tilskudd som er medtatt i *Vedlegg 3* til statsbudsjettet, *Statlige overføringer til kommunesektoren i 2009 og 2010*. Med utgangspunkt i dette vedlegget har revisor satt opp en oversikt som viser hvilke beløp Holmestrand kommune har inntektsført for de enkelte tilskuddene. Oversikten følger som vedlegg 1 til denne rapporten.

Hovedmålsettingen i prosjektet har vært å få svar på følgende problemstillinger:

### **Har Holmestrand kommune tilfredsstillende rutiner som fanger opp relevante tilbud om øremerkede statlige tilskudd?**

Holmestrand kommune har ikke særskilte skriftlige rutiner vedrørende søknad om øremerkede tilskudd, men har innarbeidede rutiner på området. Gjennomgangen viser at kommunen har fanget opp de fleste tilskuddsordningene som er aktuelle. Tilskuddsområdet generelt er meget uoversiktlig og det er tidkrevende å lete etter informasjon.

Revisor vurderer at Holmestrand kommune kunne vært søknadsberettiget til følgende to tilskudd, som det ikke er søkt på i 2009 og 2010:

- Primærhelsetjeneste – helsestasjons- og skolehelsetjenesten
- Bosetting av flyktninger og tiltak for innvandrere

### **Har Holmestrand kommune tilfredsstillende rutiner som sikrer riktig behandling av refusjonskrav knyttet til øremerkede statlige tilskudd?**

Øremerkede tilskudd er ikke en ensartet gruppe, og varierer i form av rapporteringskrav og hyppighet på rapportering. Enkelte tilskudd krever at kommunen fremmer et refusjonskrav før pengene utbetales, mens andre tilskudd igjen utbetales på forskudd.

Holmestrand kommune har ikke nedfelt særskilte skriftlige rutiner for riktig behandling av refusjonskrav knyttet til øremerkede tilskudd, utover Økonomireglementets punkt om *Inntektskontroll*. Kommunen har imidlertid innarbeidede rutiner på området, som stort følges

av virksomhetslederne. Ansvar for oppfølging, tidsfrister og bruk av tilskudd i henhold til tilsagn ligger på virksomhetslederne, og de fleste virksomhetslederne var kjent med dette.

Revisor vurderer at det bør nedfelles en skriftlig rutine på overordnet nivå, som beskriver de ulike fasene fra informasjon om tilskudd, søknad, refusjonskrav, behandling av tilsagnsbrev, rapportering, fondsavsetning, oppfølging og bruk av fond knyttet til øremerkede tilskudd.

Økonomireglementets punkt om *Inntektskontroll*, omhandler behandling av følgebrev (tilsagnsbrev). Revisor vurderer at det er en risiko for feilføring i regnskapet og manglende oppfølging av tilskuddet, dersom regnskapsavdelingen ikke mottar tilsagnsbrev/refusjonskrav. Ved manglende kopi av disse, blir inntektene ført etter bankbilaget, som ofte kan være sparsommelige med opplysninger. Mangelfull bilagsdokumentasjon gjør det vanskelig å stadfeste om bilaget føres riktig i regnskapet og om anordningsprinsippet følges. De fleste virksomhetslederne var kjent med at regnskapsavdelingen skulle ha kopi av tilsagn/refusjonskrav, men revisors kontroll viser at det manglet kopi av tilsagnsbrev/refusjonskrav i 27 % av tilfellene i 2009 og 14 % i 2010. På bakgrunn av dette registrerer revisor avvik i forhold til kommunens Økonomireglement.

Revisor vurderer at Holmestrand kommune i hovedsak regnskapsfører refusjonskrav/øremerkede tilskudd i tråd med uttalelsen fra GKRS. Kontrollen avdekket imidlertid at enkelte øremerkede tilskudd og refusjonskrav var bokført på feil art. Revisor har også registrert at tilskuddet til *rustiltak* for 2009 ble avkortet av fylkesmannen med kr 243 983,-, da tilskuddet for 2008 ikke ble brukt opp.

Gjennomgangen av bundne driftsfond viste at avsetning og bruk av bundne driftsfond ikke fullt ut fungerer tilfredsstillende. Revisor vurderer at det bør legges tilrette for bedre oppfølging av ubrukte øremerkede tilskudd. Alle avsetninger av ubrukte øremerkede tilskudd til bundne driftsfond, bør dokumenteres med kopi av opprinnelig følgebrev (tilsagnsbrev). Revisor vurderer at det bør gjennomføres en opprydding i bundne driftsfond, da flere av disse ikke har hatt bevegelse på flere år.

## 1. INNLEDNING

### 1.1 BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

#### Generelt

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf. Kommuneloven med forskrifter. Kontrollutvalget har ansvar for at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon og at det utarbeides plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse.

#### Bestilling

Forvaltningsrevisjonsprosjektet ”**Øremerkede tilskudd - Holmestrand kommune**” ble bestilt av kontrollutvalget i Holmestrand kommune i møte den 30. september 2010.

## 1.2 AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet er avgrenset til å kontrollere om Holmestrand kommune har rutiner som fanger opp relevante tilbud om øremerkede tilskudd. Videre er prosjektet avgrenset til å kontrollere Holmestrand kommunes sikring, bokføring m.v. av øremerkede statlige tilskudd og refusjonskrav knyttet til disse, for årene 2009 og 2010.

## 1.3 HØRING

Rapporten har vært oversendt rådmannen til høring. Rådmannens uttalelse av 21. januar 2011 er innarbeidet i teksten under punkt 7.

# 2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

## 2.1 FORMÅL

Formålet med prosjektet er å bidra til at Holmestrand kommune fanger opp og utnytter de muligheter kommunen har for å motta øremerkede tilskudd samt sikrer riktig behandling av refusjonskrav knyttet til disse tilskuddene.

## 2.2 PROBLEMSTILLINGER

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak har revisor utledet følgende problemstillinger:

- **Har Holmestrand kommune rutiner som fanger opp relevante tilbud om øremerkede statlige tilskudd?**
- **Har Holmestrand kommune tilfredsstillende rutiner som sikrer riktig behandling av refusjonskrav knyttet til øremerkede statlige tilskudd?**

# 3. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket. Dvs. revisjonskriterier er de krav revisor reviderer opp mot.

Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som er brukt i dette prosjektet:

- **Kommuneloven av 25.09.1992;**
  - **§ 23. nr. 2;**  
”..... Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.”
  - **§ 48. 2. ledd**  
”Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i

*årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.”*

- **Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000**
- **Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000**
- **Standard for God Kommunal Regnskapsskikk GKRS**
- **Sentrale føringer:**
  - **vedlegg 3 til statsbudsjettet, Statlige overføringer til kommunesektoren i 2009 og 2010**
  - **ulike rundskriv/brev fra fylkesmannen og departementene**
- **Økonomireglement Holmestrand kommune, vedtatt av kommunestyret i sak 096/05**

## **4. METODEBRUK OG GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET**

Revisor har:

- Orientert rådmannen per brev og telefon
- Gjennomført intervju med kommunalsjefer og regnskapssjef
- Foretatt rutinegjennomgang
- Innhentet av informasjon om tilskuddsordningene
- Foretatt regnskapsgjennomgang
- Gjennomført bilagskontroll

Vestfold Kommunerevisjon vil takke alle som har bidratt konstruktivt med informasjon til vår rapport.

## **5. FAKTADEL**

I dette kapittelet vil vi først si litt om øremerkede statlige tilskudd generelt. Videre tar vi for oss prosjektets problemstillinger, besvarer disse med innhentet fakta fra Fylkesmannen i Vestfold og de ulike fagområdene i Holmestrand kommune. Fakta vurderes opp mot revisjonskriteriene.

### **5.1 Generelt om øremerkede tilskudd**

Staten påvirker kommunesektorens prioriteringer både gjennom det generelle rammetilskuddet og gjennom øremerkede tilskudd. Øremerkede tilskudd er tilskudd som er rettet spesielt inn mot visse områder. Bakgrunnen for å overføre penger på denne måten er at staten ønsker å påvirke aktivitetene innenfor spesielle områder.

### 5.1.1 Øremerkede statlige tilskudd

Øremerkede statlige tilskudd er en mangeartet gruppe, med ulike rutiner. Enkelte tilskudd kommer automatisk uten søknad, andre tilskudd er prosjektmidler som det må søkes på, eller kommunen sender refusjonskrav for sine utgifter etter nærmere retningslinjer.

Vi har tatt utgangspunkt i *Vedlegg 3* til statsbudsjettet, *Statlige overføringer til kommunesektoren i 2009 og 2010*, som har undertekst *Øremerkede tilskudd*. *Vedlegg 3* til statsbudsjettet, ligger som vedlegg 3 til denne rapporten og henviser til aktuelt *kapittel* og *post* i statsbudsjettet.

Alle tilskudd, som framkommer av vedlegget, er ikke øremerkede i kommunen. Frie inntekter fremkommer også av vedlegget, eksempelvis rammetilskudd, mva-kompensasjon og integreringstilskudd for flyktninger. Rammetilskudd og mva-kompensasjon er ikke med i vår kontroll.

*Vedlegg 3* til statsbudsjettet gir ikke en fullstendig oversikt over alle øremerkede tilskudd fra staten.

Av tilskuddene i *vedlegg 3* til statsbudsjettet, er tilskudd til barnehager og flyktninger/ asylsøkere de største øremerkede tilskuddene til kommunen, som utgjør henholdsvis 45 mill. kroner og 17 mill. kroner for 2010. Tilskudd til barnehager blir en del av rammetilskuddet fra 2011.

### 5.1.2 Øremerkede tilskudd via Fylkesmannen i Vestfold

Flere av tilskuddene fra staten videreformidles av Fylkesmannen i Vestfold. Revisor har hatt møte med representant fra fylkesmannen, for å få informasjon om hvilke tilskudd som formidles via dem og hvordan disse håndteres. Noen av tilskuddene som videreformidles av fylkesmannen er ren ekspedisjon, mens det for andre tilskudd gjennomføres saksbehandling og vurdering av tiltak. Fylkesmannen sender brev til Holmestrand kommune, og det pures dersom kommunen ikke søker på aktuelle tilskudd innen fristen.

Fylkesmannen forholder seg til rundskriv fra departementene, som gir retningslinjer for hva som skal gjøres. Dersom tilskuddene er basert på skjønn har fylkesmannen en intern rutine som involverer flere saksbehandlere. Noen av tilskuddene gis etter bestemte kriterier, andre vurderes etter skjønn.

De største tilskuddene fylkesmannen fordeler per i dag er driftstilskudd og skjønnsmidler til barnehager. Noen av de andre tilskuddene, som går via fylkesmannen, er tildeling av kvoter til bygging av sykehjem/omsorgsboliger vedrørende *investeringstilskudd fra Husbanken, tilskudd til tiltak for barn med nedsatt funksjonsevne i barnehage, tilskudd til Kvalifiseringsprogrammet og Kompetansetiltak i kommunene for bemanning innen helse og sosial.*

Gjennom behandlingen av kommuneproposisjonen gir Stortinget Kommunal- og regionaldepartementet fullmakt til å fordele skjønnstilskuddet til kommunesektoren for kommende år. Innenfor de fylkesvise skjønnssammene er det fylkesmannen som foreslår fordelingen til Holmestrand kommune. Denne fordelingen tas inn i forslaget til statsbudsjett. Skjønnsmidlene er en del av rammetilskuddet. Etter forslag fra fylkesmannen reserveres en del av skjønnsmidlene til utviklings- og fornyingsprosjekter i kommunene.

## 5.2 Problemstilling 1:

### Har Holmestrand kommune rutiner som fanger opp relevante tilbud om øremerkede statlige tilskudd?

For å få svar på denne problemstillingen har revisor hatt intervju med regnskapssjefen og kommunalsjefene i Holmestrand kommune, hvor tilskudd fra *Vedlegg 3* til statsbudsjettet har vært et sentralt tema og rutiner knyttet til disse. I tillegg ble det sendt spørsmål direkte til aktuelle virksomhetsledere i Holmestrand kommune vedrørende enkeltposter.

Revisor har foretatt en kontroll av inntektsførte tilskudd for 2009 og t.o.m. september 2010, ved gjennomgang av bilag og underliggende dokumentasjon, og koblet disse til aktuelle kapitler og poster i statsbudsjettets *Vedlegg 3; Statlige overføringer til kommunesektoren i 2009 og 2010*.

#### 5.2.1 Rutiner

Relevante tilbud om øremerkede tilskudd, som mottas av kommunen, blir registrert i WebSak av post/arkiv og sendt aktuelle virksomhetsledere med kopi til aktuell kommunalsjef og regnskapsavdelingen. Fylkesmannen varsler ofte om mulige tilskudd per brev eller e-post til Holmestrand kommune. Den enkelte virksomhetsleder er budsjettansvarlig. Det er virksomhetsleder som vurderer om det skal søkes om tilskudd eller ikke. Vurderingen foretas ofte i samarbeid fagansvarlig. Svarene vi har mottatt fra kommunalsjefene og noen virksomhetsledere, viser at virksomhetsledere innhenter informasjon om tilskudd fra flere kilder; brev og rundskriv fra departementene, skriv og møter hos fylkesmannen, egne søk på internett, informasjon fra faggrupper, informasjon fra kommunalsjefer, rådgivere, regnskapsavdeling, fagnettverk og egen kunnskap.

Tilskuddsportalen er en årskalender hvor de forskjellige tilskuddmulighetene står med søknadsfrister. Det er bekreftet at Holmestrand kommune ikke benytter abonnementet.

#### Revisors vurdering:

Holmestrand kommune har ikke nedtegnet særskilte skriftlige rutiner vedrørende behandling av søknad om øremerkede tilskudd. Revisor vurderer at kommunen bør tilrettelegge for slik rutine for å sikre området mot feil og mangler - jf. kommuneloven § 23. nr. 2.

Revisor vurderer at det bør utarbeides en oversikt i hver virksomhet som viser hvilke tilskudd/refusjoner det er aktuelt å søke på og hvem som har ansvaret for dette. Tidsfrister og ansvar må gjøres kjent i virksomheten. Dette er særlig viktig ved eventuelt fravær av nøkkelpersoner.

#### 5.2.2 Revisors gjennomgang

På bakgrunn av *Vedlegg 3* til statsbudsjettet, *Statlige overføringer til kommunesektoren i 2009 og 2010*, har revisor utarbeidet en oversikt, for å vurdere om Holmestrand kommune har fanget opp relevante tilbud om øremerkede tilskudd. Innholdet i det enkelte tilskudd er kartlagt ut i fra opplysninger som framkommer på regjeringens og departementenes internettsider. Ut fra beskrivelsene framkommer det at noen av tilskuddene ikke er aktuelle



for Holmestrand kommune. Disse tilskuddene er merket med IA. Oversikten følger som vedlegg 1 bak i rapporten.

I oversikten er postene i *Vedlegg 3* til statsbudsjettet sammenholdt med inntektsførte tilskudd i Holmestrand kommune i 2009 og 2010, på artene 1700 og 1810.

#### **5.2.2.1 Tilskudd kommunen ikke har inntektsført**

Vedlegg 1 viser at det er flere poster hvor Holmestrand kommune ikke har mottatt tilskudd. Det kan være flere grunner til de åpne postene. Nedenfor følger en beskrivelse av tilskuddene, og med en forklaring på hvorfor Holmestrand kommune ikke har søkt eller mottatt tilskudd.

#### **Barnehager – kapitel 231 post 61/64**

Holmestrand kommune har ikke mottatt *investeringstilskudd* eller tilskudd til *midlertidige lokaler* for den kontrollerte perioden. Årsaken er at det ikke er etablert nye barnehageplasser verken i nye eller midlertidige lokaler i den kontrollerte perioden.

#### **Kriminalomsorgens sentrale forvaltning – kapitel 430 post 61**

Tilskuddet er refusjon for kommunens *utgifter til plassering av forvaringsdømte*. Holmestrand kommune har ikke forvaringsdømte personer, og refusjon er således ikke aktuelt.

#### **Rentekompensasjon kirkebygg – kapitel 582 post 60**

Holmestrand kommune har ikke mottatt rentekompensasjon vedrørende kirkebygg for den kontrollerte perioden. Ifølge regnskapsavdelingen er det søkt Husbanken om rentekompensasjon for tre kirkebygg i 2010. Da det ikke er mottatt respons på søknaden fra Husbanken, er det foretatt purring.

#### **Tilskudd til omsorgsboliger og sykehjemsplasser – kapitel 586 post 64**

Holmestrand kommune har ikke mottatt investeringstilskudd i kontrollperioden. Det forligger ikke søknadsberettigede prosjekter for kontrollperioden og tilskuddet er foreløpig ikke aktuelt.

#### **Tilskudd forvaltet av Helsedirektoratet – kapitel 761 post 67**

Dette tilskuddet omfatter *kompetansehevede tiltak for lindrende behandling og omsorg ved livets slutt*. Tilskuddet forvaltes i samhandling med regionale kompetansesentra for lindrende behandling i spesialhelsetjenesten. Tilskuddet omfatter også tilskudd til undervisnings-sykehjem og tilskudd til undervisningshjemmetjenesten. Målsettingen om et undervisnings-sykehjem i hvert fylke er nådd. I Vestfold er det Nygård sykehjem i Sandefjord som er undervisningssykehjem. Tilskuddet er derfor ikke aktuelt for Holmestrand kommune.

#### **Primærhelsetjeneste – kapitel 762 post 60**

Målet med tilskuddet til *helsestasjons- og skolehelsetjenesten* er at kommuner med store sosiale helseforskjeller skal få et bedre helsetjenestetilbud. Holmestrand kommune har ikke mottatt tilskudd under dette området for kontrollperioden. Det er avklart med virksomheten at det ikke er søkt på tilskudd. Virksomheten opplyser at tilskudd kan være aktuelt og skal vurdere dette for fremtiden. Revisor vurderer at søknad burde vært sendt.

### **Særskilt transporttiltak – kapitel 1330 post 60**

Området gjelder *særskilt tilskudd til kollektivtrafikk*, hvor Holmestrand kommune ikke har mottatt tilskudd i kontrollperioden. Ifølge opplysninger fra virksomheten jobbes det med et prosjekt ved Kronlia, hvor det blir søkt om midler når utredningen er ferdig.

### **Direktoratet for forvaltning og IKT – kapitel 1521 post 60**

Det er ikke inntektsført tilskudd til *digital fornying* i Holmestrand kommune for kontrollperioden. Holmestrand kommune har et samarbeid med Statens kartverk, som gjelder GeoIntegrasjon, som inngår i 12-kommunesamarbeidet, hvor Hof kommune har prosjektansvaret.

### **Utlendingsdirektoratet – vertskommunetilskudd – kapitel 490 post 60**

*Vertskommunetilskuddet* gjelder vertskommuner for statlige mottak for asylsøkere og flyktninger, og dekker de gjennomsnittlige utgiftene til helse, barnevern, tolk og administrasjon. Holmestrand kommune er ikke vertskommune, og det har ikke vært aktuelt å søke tilskudd.

### **Bosetting av flyktninger og tiltak for innvandrere – kapitel 821 post 62**

Dette er tilskudd til *kommunale innvandrertiltak* også kalt *Ny sjanse*, som er en forsøksordning som har til hensikt å kvalifisere innvandrere uten fast tilknytning til arbeidsmarkedet, utdanning eller arbeid. Tilskuddet gjelder nye prosjekter i 2010 hvor kommuner med stor innvandrerbefolkning, og/eller de som har etablert en samlokalisering av trygde-, arbeids- og sosialkontor (NAV). Holmestrand kommune har ikke søkt dette tilskuddet. I svaret fra virksomheten har de nå undersøkt med Integrerings- og mangfoldsdirektoratet, som mente at det var muligheter innenfor *Kvalifiseringssøknaden*. I Vestfold er det kun en kommune som har søkt på ordningen. Revisor vurderer at søknad kunne vært sendt.

### **Revisors vurdering:**

På bakgrunn av vedlegg 1 til vår rapport, vurderer revisor at Holmestrand kommune har mottatt inntekter på de fleste av postene (tilskuddene) i Vedlegg 3 til statsbudsjettet, men det er tilskudd hvor kommunen ikke har søkt midler for kontrollperioden 2009 og 2010.

Beskrivelsene av de tilskuddene hvor kommunen ikke har bokført inntekter, viser at Holmestrand kommune kommer til å søke om tilskudd for flere av tilskuddsordningene, når dette blir aktuelt. Dette gjelder *investeringstilskudd* og *midlertidige lokaler til barnehage*, *investeringstilskudd til sykehjemsplasser*, *helsestasjons- og skolehelsetjenesten*, *særskilt transporttiltak* og *kommunale innvandrertiltak*.

Revisor vurderer at Holmestrand kommune kunne vært søknadsberettiget til følgende to tilskudd, som det ikke er søkt på i 2009 og 2010:

- Primærhelsetjeneste – helsestasjons- og skolehelsetjenesten
- Bosetting av flyktninger og tiltak for innvandrere

## **5.2.3 Sammenligning med Horten og Re kommuner**

Prosjektet *Øremerkede tilskudd*, er tidligere gjennomført i Horten og Re kommuner. Tilskuddene for begge kommunene er medtatt i vedlegg 2 bak i denne rapporten.

Sammenligningen med Horten og Re kommuner gir kun få avvik vedrørende mottatte tilskudd. Horten og Re kommuner har mottatt tilskudd til *rentekompensasjon til kirkebygg* (Holmestrand har sendt søknad i 2010), fengselshelsetjenesten (kun Horten kommune, ikke aktuelt for Holmestrand kommune) og *vertskommunetilskudd* fra UDI (ikke aktuelt for Holmestrand kommune). Holmestrand kommune har mottatt *vertskommunetilskudd* (ikke aktuelt for Horten og Re kommuner) og *Tilskudd endret barnetall barnehager*, som ikke Horten og Re kommune har mottatt – se punkt 5.2.4.

## 5.2.4 Andre tilskudd

Holmestrand kommune har mottatt flere tilskudd enn det som framkommer av vedlegg 1. Nedenfor har vi satt opp en oversikt over tilskudd som kommunen har mottatt, som vi ikke har kunnet knytte til statsbudsjettets *Vedlegg 3*.

TILSKUDDSYTER	2009	2010	TYPE TILSKUDD
FYLKESMANNEN I VESTFOLD	290 000	300 000	Etterutdanning lærere
FYLKESMANNEN I VESTFOLD	50 139		Ekstra midl etterutd lærere
FYLKESMANNEN I VESTFOLD	55 000	61 900	Tilskudd kompetanseutv barnehagene
FYLKESMANNEN I VESTFOLD		890 019	Tilskudd endr barnetall barnehagene
FYLKESMANNEN I VESTFOLD	125 000	75 000	Tilretteleggingstilskudd Daledammen
BARNE-, UNGDOMS OG FAMILIEDIREKTORATET		43 958	NO-11-42-2009RS
KULTUR- OG KIRKEDERPARTEMENTET	300 000	85 446	Den Kulturelle Spaserstokken
UTDANNINGSDIREKTORATET	250 000		Bedre læringsmiljø Ekeberg skole
NAV HELSEFORVALTNING		95 000	Tilskudd multidoser
NAV HELSEFORVALTNING	23 998		Tilretteleggingstilskudd Kleiverud BH

## 5.2.5 Revisors totalkonklusjon problemstilling 1:

### Har Holmestrand kommune tilfredsstillende rutiner som fanger opp relevante tilbud om øremerkede statlige tilskudd?

Holmestrand kommune har ikke særskilte skriftlige rutiner vedrørende søknad om øremerkede tilskudd, men har innarbeidede rutiner på området. Gjennomgangen viser at kommunen har fanget opp de fleste tilskuddsordningene som er aktuelle. Tilskuddsområdet generelt er meget uoversiktlig og det er tidkrevende å lete etter informasjon.

Revisor vurderer at Holmestrand kommune kunne vært søknadsberettiget til følgende to tilskudd, som det ikke er søkt på i 2009 og 2010:

- Primærhelsetjeneste – helsestasjons- og skolehelsetjenesten
- Bosetting av flyktninger og tiltak for innvandrere

## 5.3 Problemstilling 2:

### Har Holmestrand kommune tilfredsstillende rutiner som sikrer riktig behandling av refusjonskrav knyttet til øremerkede statlige tilskudd?

For å besvare denne problemstillingen, bygger vi på opplysninger som er innhentet fra Fylkesmannen i Vestfold, intervju med kommunalsjefer og regnskapssjef, informasjon fra virksomhetsledere og gjennomført revisjonsbehandlinger i regnskapet.

#### Hva er et refusjonskrav?

Gjennomgående i rapporten har vi snakket om øremerkede tilskudd som en enhetlig gruppe med referanse til *Vedlegg 3* til statsbudsjettet. Det er derimot flere måter å motta øremerkede tilskudd på. Enkelte tilskudd utbetales delvis på forskudd på bakgrunn av søknad og følgebrev (tilsagnsbrev). Slike tilskudd krever rapportering og som regel en revisjonsuttalelse i etterkant av regnskapsåret, eller når prosjektet er gjennomført. Andre tilskudd utbetales først når kommunen har utarbeidet et *refusjonskrav* basert på virkelige utgifter knyttet opp til en tjeneste/formål – eller på bakgrunn av rapportering om antall, såkalt stykkprisfinansiering. Kommunen betaler da løpende driftsutgifter og mottar tilskuddet i etterkant basert på innsendt refusjonskrav. De fleste av disse krever også en bekreftelse av revisor i form av en revisjonsuttalelse.

Noen øremerkede tilskudd utbetales på forskudd på bakgrunn av et følgebrev (tilsagnsbrev). Dersom tilskuddet ikke fullt ut benyttes i regnskapsåret, må eventuelle ubrukte midler avsettes i regnskapet. I enkelte tilfeller vil det være opp til yter av tilskuddet, på bakgrunn av kommunens rapportering, om midlene fortsatt kan disponeres av kommunen til videre finansiering av prosjektet.

#### Hva er riktig behandling av et refusjonskrav?

Hva som er riktig behandling av et refusjonskrav vil være individuelt i forhold til de enkelte tilskudd. For de fleste tilskudd og refusjonskrav gis det en detaljert beskrivelse av krav til rapportering. I tillegg vil interne rutiner, skrevne eller uskrevne, være avgjørende for behandling av et refusjonskrav.

Vi har satt opp noen risikomomenter over hva som kan gå galt med selve refusjonskravet:

- Oversittelse av tidsfrist for innsendelse av et refusjonskrav
- Glemme å sende et krav
- Bruk av feil satser etc. i kravet

### 5.3.1 Revisors gjennomgang

#### 5.3.1.1 Kartlegging av rutiner i administrasjonen/virksomhetene

Revisor har gjennom intervju og spørsmål til administrasjonen/virksomhetene, kartlagt hvilke rutiner som er etablert for å:

- 1) sikre at søknader om refusjonskrav/øremerkede tilskudd blir sendt innenfor de tidsfrister som er satt
- 2) sikre at tilskudd blir brukt i henhold til tilsagn
- 3) sikre at rutiner er etablert for å rapportere i tråd med tilsagn
- 4) sikre riktig behandling av ubrukte midler – avsetning og bruk av fond

#### Oppsummering svar - spørsmål 1)

Det foreligger ingen særskilt skriftlig rutine på området, men ansvaret ligger hos virksomhetslederne. Flere av virksomhetslederne bekrefter at de overvåker tidsfristene, purrer ved behov og benytter årshjulet (metode i plan- og budsjettarbeidet i kommunal sektor). Ofte er tidsfristene til staten det samme fra år til år. Virksomhetsleder for barnehagene har beskrevet rutinene vedrørende refusjonskrav/øremerkede tilskudd fra staten. Skolesektoren er et av de største områdene, hvor skolefaglig spesialrådgiver koordinerer rutinen rundt statlige tilskudd/refusjoner, søknader og rapportering. Tilskuddene til skolesektoren ligger i hovedsak i rammetilskuddet.

#### Oppsummering svar - spørsmål 2)

Det foreligger ingen særskilt skriftlig rutine knyttet til bruk av tilskudd i forhold til tilsagn. Svarene fra administrasjonen/virksomhetene viser at det varierer hvorvidt dette blir fulgt opp i praksis. Tilskuddsyter krever imidlertid ofte rapportering på bruken av midlene. I disse tilfellene sikrer man at tilskudd blir brukt i henhold til tilsagn.

#### Oppsummering svar – spørsmål 3)

Krav til tilbakereportering til tilskuddsyter kommer eventuelt frem av tilsagnsbrevene. Det foreligger ingen særskilt skriftlig rutine for rapportering, men den som søker tilskuddet er ansvarlig for rapporteringen.

#### Oppsummering svar – spørsmål 4)

Svarene indikerer at det er variasjon rundt kjennskap til rutiner, alt avhengig av hvor aktuelt dette er for den enkelte virksomhet. Det foreligger ikke særskilt skriftlig rutine for behandling av ubrukte midler til avsetning og bruk av bundne driftsfond i virksomhetene. Ved årets slutt sender regnskapsavdelingen brev til kommunalsjefene og virksomhetslederne, om at de må gi beskjed om at *ubrukte øremerkede statsmidler* skal avsettes til bundne driftsfond.

#### **Revisors vurdering:**

På bakgrunn av kartleggingen over, kan ikke revisor se at det foreligger skriftlige rutiner på området. Holmestrand kommune har imidlertid innarbeidede rutiner på området. Ansvar for søknad og oppfølging av refusjonskrav/øremerkede tilskudd ligger på virksomhetsleder. Dette ansvaret var kjent for virksomhetslederne, og de fleste virksomhetslederne var kjent med tidsfrister og følger opp disse. Ansvaret for rapportering og bruk av tilskudd i forhold til tilsagn, tillegges også virksomhetslederne.

Revisor vurderer at det bør nedfelles en skriftlig rutine på et overordnet nivå, som beskriver de ulike fasene fra informasjon om tilskudd, søknad, refusjonskrav, behandling av tilsagnsbrev, rapportering, fondsavsetning, oppfølging og bruk av fond knyttet til øremerkede tilskudd.

### **5.3.1.2 Kartlegging av rutiner knyttet til den regnskapsmessige behandlingen av øremerkede tilskudd/refusjonskrav**

I tillegg til kartleggingen av rutineene over, har revisor kartlagt rutiner ved regnskapsavdelingen knyttet til behandling av refusjonskrav/øremerkede tilskudd samt gjennomført bilagskontroll. Ved bilagskontrollen har revisor sett på *dokumentasjon av inntekter*, kontrollert *inntektsføring/kontering opp mot KOSTRA bestemmelser* og sett på *avsetning og bruk av øremerkede midler* gjennom kontroll av fondskontiene i balansen:

- Inntektsføringen
- Avsetning og bruk av fond

#### **Rutiner - Inntektsføringen:**

Økonomireglementet til Holmestrand kommune beskriver rutinen vedrørende *Inntektskontroll*: ”*Inntekter skal anvises. Det kan benyttes stående anvisning. Når følgebrev til inntekter kommer, skal disse kontrolleres og påføres stempel og anvises. Den som anviser henviser inntekten til rett konto og går god for at dette er riktig mottatt beløp*”.

Videre er det presisert at det skal anvises med blå penn slik at det fremgår at det ikke er kopi av signatur. Anvisning av inntekter er ikke regulert i Kommuneloven.

Regnskapsavdelingen mottar kopi av følgebrev (tilsagnsbrev), heretter kalt tilsagnsbrev, og refusjonskrav i de fleste tilfellene. Regnskapsavdelingen samler kopi av mottatte tilsagnsbrev i egen perm og ”bruker opp” disse etter hvert som innbetalingene foreligger. Ved årets slutt tar regnskapsavdelingen en gjennomgang av gjenværende refusjonskrav og tilsagnsbrev med virksomhetslederne og vurderer om kravet er reelt eller ikke. Dersom kravet er reelt, blir det inntektsført i aktuelt regnskapsår.

Av de kontrollerte tilskuddene for 2009, manglet det kopi av tilsagnsbrev i 27 % av tilfellene. For 2010 manglet det kopi av tilsagnsbrev i 14 % av tilfellene.

#### **Revisors vurdering:**

Holmestrand kommune har en skriftlig rutine, gjennom Økonomireglementet, knyttet til *Inntektskontroll*, som omhandler behandling av følgebrev (tilsagnsbrev) til inntekter. Det er en risiko for feilføring i regnskapet og manglende oppfølging av tilskuddet, dersom regnskapsavdelingen ikke mottar konterte og anviste tilsagnsbrev/refusjonskrav. De fleste virksomhetslederne var kjent med at regnskapsavdelingen skulle ha kopi av disse, men revisors kontroll viste at det manglet kopi av tilsagn/refusjonskrav i 27 % av tilfellene i 2009 og 14 % i 2010. På bakgrunn av dette registrerer revisor avvik i forhold til kommunens Økonomireglement.

#### **Rutiner - Bruk og avsetning av øremerkede tilskudd:**

Regnskapsavdelingen sender ut brev til kommunalsjefene og virksomhetene ved årets slutt, med beskjed om at *ubrukte øremerkede statstilskudd* skal avsettes til bundne driftsfond.

Ved en stikkprøvekontroll av bilagene manglet det underdokumentasjon i flere tilfeller, både ved avsetning og bruk av bundne driftsfond.

#### **Revisors vurdering:**

Revisor vurderer at det bør legges tilrette for bedre oppfølging av ubrukte øremerkede tilskudd. Alle avsetninger av ubrukte øremerkede tilskudd til bundne driftsfond, bør dokumenteres med kopi av opprinnelig følgebrev (tilsagnsbrev).



### 5.3.2 Revisors kontroll mot regnskapet

#### **Inntektsføringen - periodisering:**

Regnskapsføringen av refusjonskrav/øremerkede tilskudd reguleres av bestemmelsene i kommunelovens § 48. Utgangspunktet for inntektsføring av tilskuddene er bestemmelsen i KL § 48 2. ledd 2. setning, det vil si når tilskuddet er kjent. Det vises også til notat fra God Kommunal Regnskapsskikk (GKRS) til samme.

Tilskudd skal føres etter anordningsprinsippet, det vil si når tilskuddet er kjent. I praksis vil dette først være når kommunen mottar såkalt følgebrev (tilsagnsbrev) fra tilskuddsyter. De fleste tilskudd blir imidlertid inntektsført først når beløpet mottas på kommunens bankkonto. Kommunen er forpliktet til å bruke tilskuddet til det bestemte prosjektet. Dersom ikke alle midlene er benyttet til formålet i regnskapsåret, må det resterende beløpet avsettes til bundne driftsfond.

De ulike tilskuddene utbetales til kommunen med forskjellig hyppighet. I vedlegg 1 er det derfor flere tilskudd som ikke er kommet med per 30.09.10. Følgende tilskudd blir utbetalt sent på året og er av den grunn ikke med i kolonnen for 2010:

- Tilskudd for ressurskrevende tjenester inntektsføres i forbindelse med avslutningen av årsregnskapet, og kommunen mottar beløpet påfølgende år.
- Rentekompensasjon for skole- og svømmeanlegg, og omsorgsboliger/ sykehjemsplasser utbetales sent i desember.
- Tilskudd til kvalifiseringsprogrammet utbetales i november.

#### **Revisors vurdering:**

Revisor vurderer at Holmestrand kommune i hovedsak regnskapsfører refusjonskrav/øremerkede tilskudd i tråd med uttalelsen fra GKRS. Det er virksomhetslederne, som må påse at rutiner utarbeides og frister blir fulgt opp internt.

Revisor vurderer at refusjonskrav, som utarbeides i kommunen, med fordel kan oversendes med faktura. Ved fakturering slipper man problemet med å identifisere inntekten når den mottas i bank, og man oppnår større sikkerhet for at inntekten kommer med i riktig periode.

#### **Inntektsføringen - KOSTRA**

KOSTRA-veilederen, som er hjemlet i forskrift om rapportering for kommuner og fylkeskommuner, inneholder bestemmelser om hvilken art og funksjon (tjeneste i Holmestrand kommune) de ulike tilskuddene skal føres i kommuneregnskapet.

Øremerkede tilskudd skal inntektsføres i kommuneregnskapet på art 1700 *Refusjoner fra staten* eller art 1810 *Andre statlige overføringer*. Det er fritt opp til kommunen å splitte artene opp i undernummer. Som hovedregel føres tilskudd som krever gjenytelse på art 1700, mens tilskudd som skal videreformidles eller ikke krever spesifikk gjenytelse føres på art 1810.

Kontroll av regnskapet vedrørende bruk av KOSTRA-arter, avdekket noen feilføringer i kommunens regnskap.

**Revisors vurdering:**

Kontrollen avdekket at enkelte refusjonskrav/øremerkede tilskudd var bokført på feil art. Revisor har også registrert at tilskuddet til *rustiltak* for 2009 ble avkortet av fylkesmannen med kr 243 983,-, da tilskuddet for 2008 ikke ble brukt opp.

Usikkerhet knyttet til identifisering av inntekter, samt det faktum at det tar tid før inntektene blir plassert riktig i regnskapet, kan i perioder svekke påliteligheten til regnskapet og rapporteringer for det enkelte ansvarsområde. Dette kan ikke ses å være i tråd med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner eller standard for god kommunal regnskapsskikk GKRS.

**5.3.3 Fond**

Bundne driftsfond har en saldo i regnskapet per 30.09.10 på kr 7,6 mill. kroner. Disse fondene omfatter ubrukte øremerkede tilskudd, men også gaver og selvkostfond.

En gjennomgang av regnskapet viser at flere fond har stått urørte i flere år. Det gjelder spesielt fondene *LOS*, *psykiatriske statsmidler*, *psykisk helse voksne* og *den kulturelle skolesekken*. Det vises til tabellen nedenfor.

KONTO	TEKST	REGNSKAP	REGNSKAP	REGNSKAP	REGNSKAP	REGNSKAP
Alle tall i hele tusen		2010	2009	2008	2007	2006
2511291	DRIFTSF. LOS	125	125	125	140	83
2511348	DRIFTSF. PSYKIATRI STATSMIDLER	246	246	246	0	0
2511351	DRIFTSF. FUNKSJONSHEMMEDE UNGE	141	141	313	313	313
2511354	DRIFTSF. FLYKTNINGER	25	25	25	25	25
2511711	DRIFTSF. ISFOND	20	20	20	20	20
2512003	DRIFTSF. INKL. EKEBERG SKOLE	250	250	0	0	0
2512224	DRIFTSF. UNDERV. MINORITETER 2005	10	10	10	10	10
2513611	DRIFTSF. PSYKISK HELSE VOKSNE	137	137	137	0	0
2514121	DRIFTSF. PROSJEKTMIDLER 2005	86	86	86	86	86
2514122	DRIFTSF. FYSIOTERAPIJ.	2	2	2	2	2
2514123	DRIFTSF. FOREBYGGING KJØNNSLEML	48	48	0	0	0
2514750	DRIFTSF. KULTURELLE SKOLESEKKEN	171	171	172	172	86
2514752	DRIFTSF. KUTURELLE SPASERSTOKKEN	315	315	270	0	0
2514753	DRIFTSF. UTV.MIDL.NORSK KULTURRÅD	40	40	40	0	0
2514754	DRIFTSF. BIORAMA AID	39	39	197	0	0
2514755	DRIFTSF. NORSK-UNGARSK KULTYRUKKE	30	30	0	0	0
2514756	DRIFTSF. VEDLIKEHOLDSTILSKUDD 2009	2440	2440	0	0	0
		4125	4125	1643	768	625

*Vedlikeholdstilskudd 2009* gjelder ubrukt tilskudd vedrørende *Tiltakspakka*, som kommunen fikk som et engangstilskudd til vedlikehold/rehabilitering i 2009. Virksomhetsleder har rapportert at vedlikeholdstilskuddet er brukt opp, men regnskapet viser fortsatt ubrukt med kr 223 814,- per 17. desember 2010.

**Revisors vurdering:**

Denne gjennomgangen viser også at avsetning og bruk av bundne driftsfond ikke fullt ut fungerer tilfredsstillende. Revisor anbefaler derfor at det bør legges til rette for bedre oppfølging av avsetninger av ubrukte øremerkede tilskudd til bundne driftsfond. Det samme gjelder bruk av bundne driftsfond, dersom det er påløpt utgifter i regnskapet. Flere av de



bundne driftsfondene har ikke hatt bevegelse på flere år, noen så langt tilbake som til 2006. Revisor vurderer at her bør det gjennomføres en opprydding og tilretteleggelse i tråd med forskrift om årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner.

### **5.3.4 Revisors totalkonklusjon problemstilling 2:**

#### **Har Holmestrand kommune tilfredsstillende rutiner som sikrer riktig behandling av refusjonskrav knyttet til øremerkede statlige tilskudd?**

Øremerkede tilskudd er ikke en ensartet gruppe, og varierer i form av rapporteringskrav og hyppighet på rapportering. Enkelte tilskudd krever at kommunen fremmer et refusjonskrav før pengene utbetales, mens andre tilskudd igjen utbetales på forskudd.

Holmestrand kommune har ikke nedfelt særskilte skriftlige rutiner for riktig behandling av refusjonskrav knyttet til øremerkede tilskudd, utover Økonomireglementets punkt om *Inntektskontroll*. Kommunen har imidlertid innarbeidede rutiner på området, som stort følges av virksomhetslederne. Ansvar for oppfølging, tidsfrister og bruk av tilskudd i henhold til tilsagn ligger på virksomhetslederne, og de fleste virksomhetslederne var kjent med dette.

Revisor vurderer at det bør nedfelles en skriftlig rutine på overordnet nivå, som beskriver de ulike fasene fra informasjon om tilskudd, søknad, refusjonskrav, behandling av tilsagnsbrev, rapportering, fondsavsetning, oppfølging og bruk av fond knyttet til øremerkede tilskudd.

Økonomireglementets punkt om *Inntektskontroll*, omhandler behandling av følgebrev (tilsagnsbrev). Revisor vurderer at det er en risiko for feilføring i regnskapet og manglende oppfølging av tilskuddet, dersom regnskapsavdelingen ikke mottar tilsagnsbrev/refusjonskrav. Ved manglende kopi av disse, blir inntektene ført etter bankbilaget, som ofte kan være sparsommelige med opplysninger. Mangelfull bilagsdokumentasjon gjør det vanskelig å stadfeste om bilaget føres riktig i regnskapet og om anordningsprinsippet følges. De fleste virksomhetslederne var kjent med at regnskapsavdelingen skulle ha kopi av tilsagn/refusjonskrav, men revisors kontroll viser at det manglet kopi av tilsagnsbrev/refusjonskrav i 27 % av tilfellene i 2009 og 14 % i 2010. På bakgrunn av dette registrerer revisor avvik i forhold til kommunens Økonomireglement.

Revisor vurderer at Holmestrand kommune i hovedsak regnskapsfører refusjonskrav/øremerkede tilskudd i tråd med uttalelsen fra GKRS. Kontrollen avdekket imidlertid at enkelte øremerkede tilskudd og refusjonskrav var bokført på feil art. Revisor har også registrert at tilskuddet til *rustiltak* for 2009 ble avkortet av fylkesmannen med kr 243 983,-, da tilskuddet for 2008 ikke ble brukt opp.


Gjennomgangen av bundne driftsfond viste at avsetning og bruk av bundne driftsfond ikke fullt ut fungerer tilfredsstillende. Revisor vurderer at det bør legges tilrette for bedre oppfølging av ubrukte øremerkede tilskudd. Alle avsetninger av ubrukte øremerkede tilskudd til bundne driftsfond, bør dokumenteres med kopi av opprinnelig følgebrev (tilsagnsbrev). Revisor vurderer at det bør gjennomføres en opprydding i bundne driftsfond, da flere av disse ikke har hatt bevegelse på flere år.

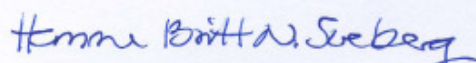
## 6. REVISORS ANBEFALINGER


Revisor vil gi følgende anbefalinger, men understreker at forslag til anbefalinger ikke er uttømmende:

- Det bør etableres en skriftlig rutine på overordnet nivå, som beskriver de ulike fasene fra informasjon av tilskudd, søknad, refusjonskrav, behandling av tilsagnsbrev, rapportering, fondsavsetning, oppfølging og bruk av fond knyttet til øremerkede tilskudd.
- Det bør utarbeides en oversikt i hver virksomhet som viser hvilke tilskudd/refusjoner det er aktuelt å søke på og hvem som har ansvaret for dette.
- Bedre etterlevelse av Økonomireglementets punkt om *Inntektskontroll*.
- Refusjonskrav kan med fordel oversendes med faktura, som da sikrer riktig plassering i regnskapet, oppfølging av kravet og riktig periodisering.
- Det bør foretas en opprydning på bundne driftsfond.
- Sikre at mottatte tilskudd blir brukt i tråd med vilkårene og innenfor gitte frister, slik at kommunen unngår å betale tilbake utbrukte midler.

Borre, 24. januar 2011

for   
Arild Lohne  
Revisjonssjef

  
Hanne Britt N. Sveberg  
Leder forvaltningsrevisjon

  
Hans Thorvald Gran  
Revisor

## 7. RÅDMANNENS UTTALELSE

Rådmannens kommentarer:

Rådmannen er tilfreds med undersøkelsens konklusjon om at kommunen søker på de fleste aktuelle tilskudd, selv om overordnede rutinebeskrivelser ikke er på plass.

Virksomhetslederne har god oversikt og er seg sitt ansvar bevisst.

Rådmannen vil sørge for at det utarbeides rutinebeskrivelser så vel på overordnet som på virksomhetsnivå, som også vil sikre korrekt regnskapsføring.

Kommunen vil dessuten foreta en ny gjennomgang/opprydding i bundne driftsfond.

Rådmannen vil følge opp revisjonens anbefalinger.

mvh

