

Nr brev

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- KJELL NÆSSVOLD, signert 30.06.2025 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Kontrollutvalget i Ørland kommune**Nummerert brev nr. 7****Nummerert brev**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal Revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen 2024

I vår forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen for 2024 valgte vi å se på av bundne fond og prosjektrekskap

Vi kontrollerte følgende kriterier:

1. Har kommunen skriftlige rutiner for oppfølging av mottatte eksterne midler?
2. Opprettes det eget prosjektnummer i regnskapet?
3. Avsettes ubrukte midler til bundne fond, og en plan for bruk av disse fondene
4. Har kommunen dokumentasjon for avsatte bundne driftsfond?
5. Er det kun tilskudd eller gaver fra eksterne som er avsatt på bundne fond?
6. Hva skjer med bundne fond når prosjektene er avsluttet

Funn etter kontroll:

1. Vi har ikke fått tilsendt skriftlige rutiner når det gjelder mottak av ekstern midler og tilhørende prosjektrekskap.
2. Det opprettes prosjektnummer i regnskapet.
3. Kommunen avsetter til bundne fond og har definert hvem som er ansvarlig for de enkelte fond.
4. Vi har mottatt dokumentasjon for avsetninger til bundne driftsfond.
5. Det synes som at det kun er tilskudd eller gaver fra eksterne som avsettes til bundne fond.
6. Det er 31 kontoer hvor det ikke har vært bevegelse de siste 5 år. Det må vurderes om noen av disse skal omgjøres til disposisjonsfond.

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelsesk kontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Orkanger, 30. juni 2025

Kjell Næssvold

statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- KJELL NÆSSVOLD, 30.06.2025

Forseglet av



Posten Norge