

Kontrollutvalget i Grane kommune**Nummerert brev nr. 3****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. Det foreligger ikke skriftlige rutiner når det gjelder mottak av ekstern midler og tilhørende prosjektrekskap.
2. Det opprettes prosjektnummer i regnskapet.
3. Kommunen avsetter til bundet fond og har en plan for bruken av midlene.
4. Det er dokumentasjon for bundne driftsfond. Ubrukte midler fra tilskuddsgiver i prosjektet overføres til bundet fond.
5. Det er 9 kontoer som etter revisors oppfatning skulle vært overført til disposisjonsfond.
6. Kommunen har 2 fond som det ikke har vært bevegelse på over 3 år.

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