

Kontrollutvalget i Holtålen kommune**Brev nr. 8****NUMMERERT BREV FEK**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll ned økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2024 valgte vi å se på kommunens finansreglement med fokus på gjeldsforvaltning og rapportering og følgende kriterier er valgt:

1. Type innlån og størrelse på enkelt lån iht. finansreglementet
2. Rentebinding / sikring iht. finansreglementet
3. Rapportering passiva til kommunestyret iht. finansreglementet

Funn etter kontroll:

Vi har kontrollert kommunens innlån og størrelse på enkeltlån iht. finansreglementet. Gjennomgangen viser at sammensetningen av gjeldsporteføljen ikke tilfredsstiller kravene i reglementet. Kommunen har tatt opp sertifikatlån med kortere løpetid enn 12 måneder. Disse utgjør med enn 50 % av samlet låneportefølje og er derfor i strid med finansreglementet.

Når det gjelder rentesikring viser kommunens rapportering pr. 31.12.2024 at kommunen har for høy sikringsgrad og at løpetiden er lengre enn finansreglementet gir anledning til.

Vi har også kontrollert kommunens rapportering iht. finansreglementet. Kravene i reglementet er at det skal foretas kvartalsvis rapportering på status for gjeldsforvaltningen. Vår kontroll viser at det kun er rapportert om gjeldsforvaltningen pr. 31.12.

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

Trondheim, 24. juni 2025

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

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:

- WENCHE HOLT, 24.06.2025

Forseglet av



Posten Norge