

Oppfølging etter årsrevisjon 2024 - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

20.11.2025

Saknr

51/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/482 - 19

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens oppfølging av revisjonsnotat 2024 til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2024

Kommunedirektørens svar på revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024.

Saksopplysninger

Årsrevisjonen for et regnskapsår avsluttes med at revisor oversender et revisjonsnotat, med kopi til kontrollutvalget. Notatet inneholder vurderinger av forhold som ikke var alvorlige nok til å hindre godkjenning av regnskapet, men som likevel bør rettes opp.

Revisor peker på konkrete forbedringspunkter og gir kommunen en frist for å svare. Når kommunen har svart, informeres kontrollutvalget om revisjonsnotatet og tilsvaret i en egen sak om oppfølging etter årsrevisjonen.

Hvis kontrollutvalget mener at svaret er tilfredsstillende, tas saken til orientering. Hvis det fortsatt er behov for oppfølging, kan kontrollutvalget be om en nærmere redegjørelse fra kommunedirektøren.

Revisjonsnotatet og tilsvaret fra Midtre Gauldal kommune følger saken som vedlegg. Revisor oversendte revisjonsnotatet 04.07.25.

Revisor ønsker å rette oppmerksomheten mot følgende forbedringspunkter:

1. Interkommunalt politisk råd.
2. Bruk av lån til viderelån.
3. Dokumentasjon av kontroller.
4. Attestering og anvisning av bankutbetalinger.
5. Anleggsregister.
6. Skille drift / investering.
7. Kontantkasser.

Revisor ga kommunedirektøren frist til 29. august for tilbakemelding på hvordan punktene skal følges opp. Kommunedirektørens tilbakemelding på oppfølging av forbedringspunktene følger saken som vedlegg.

Vurdering

Sekretariatet mener at kommunedirektørens oppfølging av forbedringspunktene er svart ut på en tilfredsstillende måte.

Når det gjelder punkt seks som handler om skille mellom drift og investering kan det synes som det til en viss grad er en faglig uenighet mellom revisor og kommunedirektør. Revisor vil også følge opp punktene ved innledningen til et nytt regnskapsår. Om de påpekte forbedringspunktene dukker opp igjen uten at det er gjort forbedringer vil de bli fulgt opp med nærmere undersøkelser.

Konklusjon

Sekretariatet mener at Kontrollutvalget bør anse kommunedirektørens tilbakemelding på revisjonsnotatet som tilfredsstillende og kan avslutte kontrollen av regnskap og revisjon for 2024.