

Oppfølging etter årsrevisjon - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

24.10.2025

Saknr

43/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/442 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar på revisjonsnotat 2024 til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2024.pdf

Kommunedirektørens svar på revisjonsnotat 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 Stjørdal Kommune følger saken som vedlegg.

Revisor oversendte revisjonsnotatet 02.07.25.

Følgende forbedringspunkter ønsker revisor å sette fokus på:

1. Dokumentasjon
2. Eldre restanser leverandørgjeld
3. Investeringsregnskap
4. Bundne fond
5. Regnskapsoppstillinger og budsjett

Revisor ga kommunedirektøren frist til 28. august for tilbakemelding på hvordan punktene skal følges opp.

Kommunen avga sitt svar 18. august

Vurdering

Kommunedirektøren tar alle fem punktene til etterretning. Punkt 1 og 2 er kommentert med hvordan revisors påpekte forhold skal løses/tas tak i. Det hadde vært ønskelig med en litt mer utdypende forklaring fra kommunedirektøren om hvordan de øvrige påpekte forholdene skal løses/tas tak i. Det er revisor som er mottager av kommunedirektørens tilbakemeldingsbrev, kontrollutvalget får denne saken til orientering. Om forholdene som kommunedirektøren tar til etterretning etter dette revisjonsnotatet ikke er løst ved neste årsoppgjør, vil revisor vurdere å ta det inn i revisjonsberetningen.

Konklusjon

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