

Oppfølging etter årsrevisjon 2024 Indre Fosen kommune - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

19.08.2025

Saknr

32/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode

Arkivsaknr 24/421 - 26

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2024 - Indre Fosen kommune

Kommunedirektørens tilbakemelding 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 Indre Fosen Kommune følger saken som vedlegg.

Revisor oversendte revisjonsnotatet 20.05.25.

Følgende forbedringspunkter ønsker revisor å sett fokus på:

1. Fakturarer fra Fosen IKT
2. Avsetning til usikker forpliktelse
3. Nettoaktivering anleggsmidler
4. Balansekontoen regnskapsmessig merforbruk
5. Periodisering
6. Oppgjørskonto MVA-kompensasjon
7. Gjennomgangskonto
8. Leverandørreskontro
9. I årsmeldingen synes det ikke som at aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven §26 er omhandlet.

Revisor ga kommunedirektøren frist til 30. juni for tilbakemelding på hvordan punktene skal følges opp.

Kommunen avga sitt svar 3. juli

Vurdering

Flere av punktene er knyttet opp til forhold hos tredjepart. Fosen Regnskap har svart at de forhold revisor peker på under punkt 6,7 og 8 vil være på plass i løpet av 2025. Fosen IKT sier det samme om forholdene beskrevet i punkt 1.

Punktene 2,3 og 5 er svart ut tilfredsstillende.

Punkt 4 betviles av kommunedirektøren

Punkt 9 svares ut med at årsmeldingen er bygget over samme mal som tidligere år, men at dette nå vil bli justert til neste år.

Konklusjon

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