

# Revisjon 2024

# Kontrollutvalg Midtre Gauldal kommune

08.05.2025

Kari Anne Gaare, oppdragsansvarlig revisor



# Innhold

- Måltall
- Resultat fra revisjon
- Revisjonsberetning





# Måltall

Viktig at vedtatte måltall er styrende for budsjettering og økonomiforvaltning både for administrasjon og politikere.

Måltall skal sikre en bærekraftig økonomi over tid.

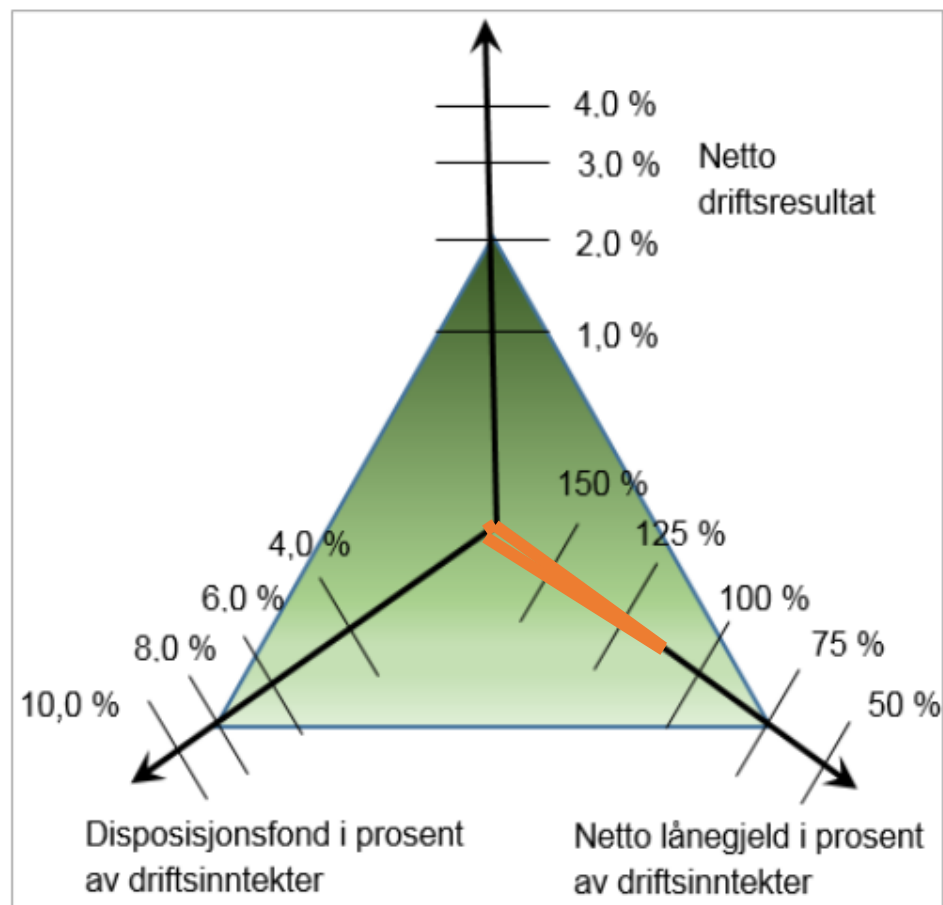
Hvis man ikke når måltall over tid, må aktivitetsnivået tilpasses slik at man kan nå fastsatte måltall. Det gir ingen mening i at man da bare endrer måltall.



# Vedtatte måltall og status

- Redegjort for i kommunens årsberetning, fra side 17.
- Netto driftsresultat skal være på minimum 2 % av brutto driftsinntekter.
  - Pr 31.12.2024 = -4,1 %
- Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 8 % av brutto driftsinntekter
  - Pr 31.12.2024 = 0,2%
- Netto finans og avdrag skal ikke utgjøre mer enn 5 % av brutto driftsinntekter.
  - Pr 31.12.2024 = 7,4 %

# Måltall



- Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)
- Måltall satt eksternt



# Revisjon

- Finans
  - Rutinekartlegging
  - Test av kontroll av bankavstemminger
  - Substanskontroller
- Innkjøp
  - Rutinekartlegging
  - Test av attestasjon og anvisning
  - Substanskontroller
    - MVA-komp.kontroller
    - Skille drift/investering
- Inntekter
  - Rutinekartlegginger
  - Test av kontroller og analyser
    - Barnehage, SFO, etterberegning sykehjem, kommunale avgifter
  - Substanskontroller



# Revisjon

- Lønn
  - Rutinekartlegging
  - Test av kontroll på variabel lønn og signering av lønnsjournaler
  - Analyse på lønn
  - Substanskontroller
- Regnskapsrapportering
  - Budsjettkolonne i årsregnskap
  - Avslutning av årsregnskap.
  - Pliktige regnskapsskjema og noter
  - Årsberetning
- Attestasjoner
- Veiledning
- Forenklet etterlevelseskontroll.



# Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
  - Årsregnskapet for Midtre Gauldal kommune (kommunekassen)
- Årsberetning – oppfyller lovkrav og er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik