

Revisors oppsummering vedrørende driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

14.11.2024

Saknr

47/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/389 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte saken og ber kommunedirektøren om å gi en orientering om status på bundne driftsfond i kontrollutvalgets møte 14. mai 2025.

Kontrollutvalget la fram følgende omforente vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en skriftlig orientering til kontrollutvalgets sekretariat innen den 2. mai 2025 og en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 14. mai 2025 om status på bundne driftsfond og kommunens rutiner på dette.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en skriftlig orientering til kontrollutvalgets sekretariat innen den 2. mai 2025 og en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 14. mai 2025 om status på bundne driftsfond og kommunens rutiner på dette.

Vedlegg

Revisors oppsummering vedrørende revisjonsbrev nr. 4 og revisors brev vedrørende bundne driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022

Revisors brev om bundne driftsfond

Brev om bundne driftsfond fra Hemnes kommune

Protokoll, kontrollutvalgsmøte 27.09.2023

Saksframlegg sak 33-23

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet den 27. september 2023 sak om revisors brev vedrørende driftsfond etter regnskapsrevisjon for 2022 i sak 033/23.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en orientering fra revisor om kommunens gjennomgang av bundne driftsfond når regnskapsrevisjonen for 2023 er gjennomført.

Saken har utgangspunkt i omfanget av antall bundne driftsfond som for Hemnes kommune lå langt over det sammenlignbare kommuner hadde. Dette både med hensyn til saldo på fond, men ikke minst for fond som ikke hadde hatt bevegelse i 2022 og noen år tilbake.

For detaljert saksgang vises det til revisors oppsummeringsbrev og saksframlegg i sak 33/23.

Revisor oppsummerer at:

- Selv om det er gått tid før gjennomgangen kom til politisk behandling så er revisor fornøyd med at gjennomgangen er gjort, og en rekke fond er vedtatt frigitt og omklassifisert til disposisjonsfond. Beløpsmessig utgjør dette kr. 2 525 472.
- Det er dog flere fond hvor det står mye midler som ikke er gjort opp, og som revisor vil følge opp i revisjon av 2024-regnskapet.
- Det er behandlet sak vedr. gjennomgang av kommunens bundne fond i kommunestyret den 24. oktober 2024. Revisor er fornøyd med at det i saksframlegget i den aktuelle saken er tydeliggjort hvordan bundne driftsfond skal behandles fremover. Her framkommer det at administrasjonen innen utgangen av året vil lage skriftlige rutiner for øremerkede midler og bundne driftsfond.

Vurdering

Sak om bundne driftsfond har vært til politisk behandling i kommunestyret, og en rekke fond er vedtatt og omklassifisert til disposisjonsfond. Det er fortsatt fond som ikke er gjort opp. Revisor følger opp dette i revisjon av 2024-regnskapet. Sekretariatet anser at kommunens har opprettet nye og tydeligere rutiner og at revisor har fulgt opp saken på en god måte. Kontrollutvalget må selv bestemme om saken kan anses som avsluttet eller om det ønskes en orientering fra revisor eller kommunedirektøren på et senere tidspunkt. Saken legges derfor frem uten forslag til vedtak.