Oppfølging av nummerert brev nr. 7 - Forenklet etterlevelskontroll - bunds fond og prosjektregnskap

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Ørland kommune	16.11.2026	59/26

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE-216
Arkivsaknr 24/417 - 29

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av forhold omtalt av revisor i nummerert brev nr 7, til orientering.

Vedlegg
Saksutskrift av sak 44_25
Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - bundne fond og tilhørende prosjektregnskap
Kommunedirektørens uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll 2024
Nummert brev nr. 7 - bundne fond og tilhørende prosjektregnskap

Saksopplysninger
Kontrollutvalget ble forelagt uttalelse fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor etter kontroll med utvalgt område innenfor økonomiforvaltningen for 2024. Kontrollutvalget vedtok følgende:

- Kontrollutvalget tar resultatene av den forenklede etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen som gjelder bunde fond med tilhørende prosjektregnskap, til orientering.
- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere utvalget om hvordan kommunen har fulgt opp forholdene i nummert brev nr. 7 innen 30. juni 2026.

Bakgrunnen for vedtaket var at revisor konkluderte med at:

1. Det foreligger ikke skriftlige rutiner når det gjelder mottak av eksterne midler og tilhørende prosjektregnskap.
2. Det opprettes prosjektnummer i regnskapet.
3. Kommunen avsetter til bundne fond og har og har definert hvem som er ansvarlig for de enkelte fond.
4. Revisor har mottatt dokumentasjon for avsetninger til bundne driftsfond i 2024.
5. Det synes som at det kun er tilskudd eller gaver fra eksterne som avsettes på bundne fond.
6. Kommunen har 31 fond hvor det ikke har vært bevegelse de siste 5 årene. Det må vurderes om noen av disse skal omgjøres til disposisjonsfond.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kunne ikke revisor konkludere med at de ovennevnte kriteriene revisors hadde valgt ut var etterlevd. Revisor var dermed pliktig til å utarbeide et nummert brev til kontrollutvalget. Nummert brev nr. 7 ligger vedlagt saken.

Kommunedirektøren eller den kommunedirektøren utpeker vil orientere kontrollutvalget om hvordan kommunen har fulgt opp forholdene som fremgår av nummert brev nr. 7.

Konklusjon
Kontrollutvalget må vurdere om kommunedirektørens redegjørelse oppfyller kravene til etterlevelse på de aktuelle områdene. Hvis utvalget finner oppfølgingen tilfredsstillende, kan

saken tas til orientering. Ved mangler eller utilstrekkelig oppfølging kan kontrollutvalget enten følge saken videre, eller eventuelt oversende den til kommunestyret til orientering.