Kommunedirektørens svar på revisjonsnotat 2025

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Høylandet kommune	24.11.2026	25/26

Saksbehandler Jorunn Sund
Arkivkode FE-216 - Revisjon
Arkivsaknr 25/111 - 21

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget tar revisjonsnotat til årsregnskapet for 2025 og kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at kommunedirektøre/økonomisjefen har redegjort for hvordan revisjonens forbedringspunkter skal følges opp.

Vedlegg
Revisjonsnotat 2025 Høylandet kommune - signert 04.09.2026
Kommunes svar på revisjonsnotat 2025 Høylandet kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt kopi av revisjonsnotat fra Revisjon Midt-Norge SA datert 4. september 2026. Notatet er sendt til kommunedirektøren som et ledd i revisjonens oppfølging av årsregnskapet for 2025.
Revisjonen presiserer at forholdene som omtales i notatet ikke har påvirket revisors konklusjon i revisjonsberetningen. Forholdene er vurdert som forbedringspunkter som administrasjonen bør følge opp. Revisjonen peker samtidig på at gjentatte mangler over tid kan føre til at forhold løftes inn i revisjonsberetningen som presisering eller forbehold.
Notatet omtaler forbedringsområder knyttet til blant annet:

- skattetrekkskonto
- anleggsregister og registrering av anleggsmidler
- bankinnskudd og avstemming av bankkonti
- faktureringsrutiner
- differanse i leverandørgjeld
- håndtering av premieavvik
- oppstilling av regnskapsskjema etter kommunelovens bestemmelser

Revisjonen har bedt kommunedirektøren om en tilbakemelding på hvordan forholdene vil bli fulgt opp.
Vurdering
Ansvaret for å rette opp de påpekte forholdene ligger hos kommunedirektøren.
Kontrollutvalget har imidlertid et ansvar for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og for å følge opp revisjonens merknader over tid. Revisjonsnotater er derfor viktige som grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av den økonomiske forvaltningen.
De forholdene som er påpekt i revisjonsnotatet fremstår som forbedringspunkter knyttet til rutiner, avstemminger og kvalitetssikring av regnskapsarbeidet. Særlig gjelder dette vedlikehold av anleggsregister, faktureringsrutiner og avstemming av balanseposter.
Kontrollutvalget bør ikke gå inn i den detaljerte oppfølgingen av hvert enkelt punkt, men kan be om en orientering fra kommunedirektøren om hvilke tiltak som er gjennomført eller planlagt for å sikre at forholdene blir rettet opp.
Kontrollutvalget kan videre følge utviklingen gjennom senere års revisjonsnotater og årsregnskap for å se om de påpekte forholdene blir lukket eller om de gjentar seg over tid.

Kommunedirektøren/økonomisjefen har gitt en skriftlig tilbakemelding til revisjonen på de forbedringspunktene som er påpekt. Av tilbakemeldingen fremgår det at administrasjonen

har vurdert forholdene og planlagt eller iverksatt tiltak for oppfølging av samtlige punkter. Dette gjelder blant annet gjennomgang av anleggsregisteret, forbedring av rutiner for fakturering og prisjustering, korrigering av avvik knyttet til leverandørgjeld, opprettelse av egne konti for premieavvik og sikring av korrekt oppstilling av regnskaps- og budsjettskjema. Sekretariatet merker seg at flere av tiltakene skal gjennomføres i forbindelse med avleggelsen av årsregnskapet for 2026. Det vil derfor være naturlig at kontrollutvalget følger opp saken på et senere tidspunkt for å få bekreftet at de varslede tiltakene er gjennomført og har hatt ønsket effekt.
På bakgrunn av revisjonsnotatet og kommunedirektørens tilbakemelding vurderer sekretariatet at kontrollutvalget på nåværende tidspunkt kan ta saken til orientering, samtidig som utvalget ber om en senere statusorientering fra kommunedirektøren.