2026-0423 Brev nr. 1 KU FEK

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 23.04.2026 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder
• En forside med informasjon om signaturene
• Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
• Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge
Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig
Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Brev nr. 1

NUMMERERT BREV FEK

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll ned økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025
I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2025 valgte vi å se på kommunens etterlevelse av administrativt delegasjonsreglement og anvisningsfullmakter og følgende kriterier er valgt:

- Er kommunens administrative delegasjonsreglement fulgt?
- Er det samsvar mellom myndighet iht. administrativt delegasjonsreglement pkt. 5 og tildelte roller i Visma?
- Foreligger det andre skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?

Funn etter kontroll:
Kontroller viser at Oppdal kommune ikke følger administrativt delegasjonsreglement. Reglementet er gammelt og har navngitt personer som skal ha fullmakter. Mange av disse er ikke lenger ansatt i kommunen.

Kontrollen viser at et betydelig antall ansatte har formell anvisningsmyndighet i Visma, men det fremkommer også at denne myndigheten i praksis i liten grad er benyttet av andre enn enhetsledere. De fleste fakturaene i 2025 er anvist av personer som ifølge mottatt oversikt fra økonomi skal ha anvisningsmyndighet. Denne oversikten stemmer ikke med administrativt delegasjonsreglement.

Manglende samsvar mellom fullmakter iht. administrativt delegasjonsreglement, tildelte fullmakter og faktisk bruk representerer en svakhet i internkontrollen. Kommunen har flere ansatte som formelt kan anvise uten å inneha enhetslederolle.

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Trondheim, 23. april 2026

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Dokumentet er signert digitalt av:
- WENCHE HOLT, 23.04.2026

Forseglet av
Posten Norge