

Kommunedirektørens orientering til kontrollutvalget om rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontoe

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

11.09.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 23/397 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 18. juni 2024 ble det under sak 12/24 vedtatt å be kommunedirektøren om å gi en skriftlig og en muntlig orientering til kontrollutvalget om rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontoe. Det ble fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering om rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontoe. Orienteringen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 2. september 2024. Det bes om at kommunedirektør gir en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 11. september 2024.

Sakens bakgrunn er at revisor i sin uttalelse om årsregnskap for Lurøy kommune 2023 måtte gi forbehold i sin konklusjon om årsregnskap, årsberetning og vesentlige budsjettavvik da revisor ikke var i stand til å innhente all nødvendig dokumentasjon. Dette skyldes at kommunen ikke har hatt tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon på vesentlige balansekontoe.

I revisors uttalelse om årsregnskap skriver revisor at:

“Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen og bokført pensjonskostnad i driftsregnskapet. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummeret brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.”

Det nummererte brevet er vedlagt.

Kommunedirektøren vil møte i kontrollutvalgets møte 11. september 2024 og gi en presentasjon om rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontoe.

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere om det etter kommunedirektørens orientering er grunnlag for å be om ytterligere tilbakemelding på et senere tidspunkt, eller om saken skal anses som avsluttet.