

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap – nummerert brev

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

29.05.2024

Saknr

07/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 23/397 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar nummerert brev fra revisor til orientering sammen med kommunedirektørens muntlige orientering i møte.

Vedlegg

Nummerert brev nr. 2

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har den 17. april 2024 mottatt et brev fra revisor i forbindelse med Deloitte AS sin revisjon av kommunens årsregnskap for 2023. Det framkommer at kommunen ikke har framlagt forespurte dokumentasjon til flere vesentlige regnskapsposter, herunder balanseposter.

Revisjonen var planlagt i perioden mars - april 2024. De forsinkelsene som følger av manglende fremlagt dokumentasjon førte til at revisor ikke var i stand til å avgi revisjonsberetning innen fristen 15. april 2024. Revisor vil innen de tidsrammene de har tilgjengelig revidere årsregnskapet med noter så snart tilstrekkelig og tilfredsstillende dokumentasjon blir framlagt. Revisor informerer videre om at manglende avstemming og dokumentasjon kan medføre ekstra kostnader for kommunen da det påløper tid til revisjonen utover opprinnelig planlagt revisjonsperiode.

Revisor anbefaler at Lurøy kommune etablerer nye rutiner for avstemming og dokumentasjon av alle vesentlige regnskapsposter til årsoppgjøret slik at revisjonen av årsregnskapet til Lurøy kommune i fremtiden kan gjennomføres innen avtalte frister.

Revisor har bekreftet til sekretariatet at revisjon av årsregnskapet ikke vil være klart til kontrollutvalgets møte den 29. mai 2024.

Brev fra revisor er vedlagt saken.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Revisor og kommunedirektør vil gi en orientering i kontrollutvalgets neste møte.

Vurdering

Revisor sine påpekninger i nummerert brev til kontrollutvalget er bekymringsfulle. Revisor kan ikke revidere årsregnskapet før den forespurte dokumentasjonen er mottatt.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet, årsberetningen og forhold i årsberetningen. Når kommunestyret behandler årsregnskap og årsberetning, utøver kommunestyret samtidig kontroll med administrasjonen. I den forbindelse har kommunestyret behov for uavhengig informasjon om hvordan kommunedirektøren har fulgt opp kravene til økonomisk internkontroll, økonomiforvaltning og bærekraft. Kommunestyret sitt siste møte før sommeren er den 19. juni 2024. Kontrollutvalgets uttalelse må være mottatt av

kommunestyret innen da. Kommunestyrets frist for å sende komplett årsregnskap til Statsforvalteren er innen 30 dager etter at den er vedtatt i kommunestyret.

Konsekvensen av at årsregnskapet ikke blir sendt innen lovens frist, er at kommunen blir oppført i ROBEEK-registeret. Dette innebærer at kommunen blir underlagt statlig kontroll, og at Kommunal- og distriktsdepartementet må godkjenne vedtak om å ta opp lån og vedtak om å inngå leie av varige driftsmidler hvor leieavtalen kan medføre utgifter utover de fire neste budsjettårene ("langsiktige leieavtaler"). Slike vedtak er ikke gyldig før de er godkjent av departementet, og uten godkjenning har ikke kommunen rettslig grunnlag for å inngå en låneavtale eller en langsiktig leieavtale.

Departementets myndighet til å foreta budsjettkontroll og godkjenning av lån og leieavtaler overfor kommunene i ROBEEK er delegert til Statsforvalteren .