

Kommunedirektørens orientering om oppfølging av revisors oppsummeringsbrev

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

17.10.2024

Saknr

35/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/109 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Oppsummeringsbrev 2023 - Hemnes kommune

Særutskrift sak 16-24

Kommunedirektørens svar på oppsummeringsbrev etter årsrevisjon 2023

Saksopplysninger

Kommunens regnskapsrevisor har skrevet en oppsummering etter årsoppgjørsrevisjonen for 2023. Oppsummeringen tar opp forhold som revisor vil kommentere, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Revisjonen peker på flere forhold, som er til dels av regnskapsteknisk karakter. Det gjelder:

- Anslagspostering av inntekter fra IMDI
- Eldre fordringer på refusjon av trygdeytelser som må gjøres opp eller avskrives
- Større avvik fra budsjettposter
- Uoppgjort fordring mot Bleikvassli IL fra 2016. Har vært påpekt av revisor tidligere
- Gjeldsposter (kortsiktig gjeld) fra tidligere år som er uoppgjort
- Overdekning på startlån - 13,7 mill. på bundet fond
- Avvik mellom balanseførte saldoer og årsoppgavene fra banken
- Feilføring av anleggsmidler
- Bundne fond: kommunen ble oppfordret av revisor til å gjennomgå bundne fond i 2023 for å klassifisere dem korrekt. Det er ikke gjort noen slik gjennomgang. Revisor påpeker også at avsetningene må dokumenteres bedre
- Selvkost: Revisor ber kommunen undersøke føringen av en kreditnota og korrigere saldoen på en memoriakonto
- Revisor påpekte at regnskapet for 2022 ikke inneholder korrekte noteopplysninger om størrelsen på overskuddsfondet for renovasjon og slam
- Revisor etterlyser også tilbakemelding på et forhold som ble påpekt i 2023, som kommunen ennå ikke har gitt

Kommunedirektøren har i brev av 30. august 2024 svart på revisors oppsummeringsbrev:

- Anslagspostering av integreringstilskudd fra IMDI vil bli dokumentert med informasjon fra IMDI
- Hemnes kommune vil leie inn Rita Stien i slutten av september for gjennomgang av restanselisten for refusjon sykepenge. Tapsføring vil bli foretatt for fordringer som ikke vil bli gjort opp
- I forbindelse med kvartalsvis regnskapsrapportering skal tjenesteområdene vurdere avvik og iverksette korrigerende tiltak. Budsjett blir regulert i oktober 2024.08.30
- Bleikvassli IL (og Korgen IL) har undertegnet ny nedbetalingsavtale i mars 2022. Lånene tilbakebetales med 1/10 hvert år fra og med mars 2023
- Kortsiktig gjeld til vil bli gjort opp i løpet av året

- Midlene som står på fond blir bruk til nye utlån (startlån) slik at låneopptak i Husbanken blir redusert.
- Bankavstemminger: Kommunen vil endre praksis og styre innbetalinger påfølgende år mot en anordningskonto.
- Fortløpende bokføring mot startlån utbetaling og avdrag vurderes iverksatt fra og med 2025.
- Anleggsmidler: Avvik mellom balansekonti og anleggsmodul er korrigert
- Gjennomgang av bundne fond vil bli utført høsten 2024 og en sak om eventuell frigivelse/omdisponering av fond vil bli behandlet i kommunestyret 24.10.2024. Praksis med hensyn til dokumentasjon av avsetningene vil med utskrift av regnskap og tilsagnsbrev.
- Saldo på memoriakonti vil bli korrigert og postering i prosjekt I6450028 vil bli vurdert i innen regnskap 2024 avlegges.
- Note til regnskap 2024 som viser resultat for Hemnes kommune for renovasjon vil bli utarbeidet.

Økonomisjef i Hemnes kommune vil gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 17. oktober 2024.

Vurdering

I oppsummeringsbrevet tok revisor opp forhold som må korrigeres, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Kontrollutvalget bør forsikre seg om at administrasjonen har fulgt opp revisors pålegg. Kontrollutvalget må vurdere om det etter kommunedirektørens skriftlige og muntlige orientering er grunnlag for å be om ytterligere tilbakemelding på et senere tidspunkt, eller om saken skal anses som avsluttet.